

Публичное акционерное общество «Аптечная сеть 36,6»

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-64
1. Общие сведения	11
2. Финансовое состояние группы	11
3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	13
4. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	14
5. Существенные оценочные значения и допущения	30
6. Сделки по объединению бизнеса	35
7. Информация по сегментам	36
8. Выручка	36
9. Себестоимость реализации	36
10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	37
11. Восстановление / начисление обесценения и списание прочих нематериальных активов и основных средств	37
12. Прочие операционные доходы	37
13. Прочие расходы, нетто	38
14. Финансовые расходы, нетто	38
15. Налог на прибыль	38
16. Прекращенная деятельность	40
17. Основные средства	42
18. Прочие нематериальные активы	43
19. Гудвил	44
20. Активы и обязательства по договорам аренды	45
21. Займы выданные	46
22. Товарно-материальные запасы	47
23. Торговая дебиторская задолженность	47
24. Прочая дебиторская задолженность	48
25. Денежные средства и их эквиваленты	49
26. Капитал	50
27. Кредиты и займы	51
28. Торговая кредиторская задолженность	54
29. Резервы	54
30. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	54
31. Прочие налоговые обязательства	55
32. Управление финансовыми рисками	55
33. Связанные стороны	58
34. Обязательства по расходам и условные обязательства	60
35. События после отчетной даты	62
36. Состав группы	64

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные результаты их деятельности, консолидированное движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 28 апреля 2022 года от имени руководства:



Кузин А.В.
Генеральный директор



Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
28 апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» («Компания») и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2015 году Группа приобрела товарный знак «Горздрав» за денежное вознаграждение в размере 2,153 млн руб. и признала его в составе нематериальных активов (балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составила 2,153 млн руб. и 2,153 млн руб., соответственно). Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, в отношении того, что приобретение было осуществлено у третьих сторон на полностью рыночных условиях. Соответственно, мы не смогли подтвердить балансовую стоимость товарного знака «Горздрав» в составе нематериальных активов и нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, сумму восстановления обесценения за 2020 год, а также влияние этого вопроса на отложенные налоги и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Проверка на обесценение гудвила и прочих долгосрочных активов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов гудвил Группы составил 3,582 млн руб. и 3,381 млн руб., соответственно. Остаточная стоимость основных средств и прочих нематериальных активов составила 11,353 млн руб. и 11,163 млн руб., соответственно, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Группа оценила возмещаемую стоимость гудвила и прочих долгосрочных активов путем расчета ценности их использования на основании прогнозов развития фармацевтического рынка и отразила восстановление обесценения товарного знака, прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 609 млн руб. в 2021 году (2020 год: восстановление обесценения товарного знака, прав аренды и прочих нематериальных активов на сумму 3,008 млн руб.).

Проверку гудвила и прочих долгосрочных активов на обесценение мы отнесли к ключевым вопросам

Что было сделано в ходе аудита?

Мы получили понимание бизнес-процессов Группы в отношении учета и оценки обесценения гудвила и прочих долгосрочных активов.

Наши процедуры включали, среди прочего:

- Оценку компетенции и объективности внешнего эксперта (оценщика), привлеченного руководством Группы для проведения тестов на обесценение гудвила и прочих долгосрочных активов;
- Критический анализ применяемой внешним экспертом методологии, а также проверку целостности расчетных моделей с привлечением внутреннего эксперта по оценке в аудиторской команде;
- Анализ чувствительности оценки возмещаемой стоимости для выявления допущений, изменение которых способно оказать существенное влияние на результаты тестирования на обесценение;
- Оценку обоснованности ключевых суждений и допущений, включая ставку дисконтирования, темпы роста выручки и прогнозы рентабельности деятельности ЕГДП. Ряд процедур мы провели с помощью наших внутренних специалистов по оценке, принимая во внимание данные о доступных и обоснованных прогнозах фармацевтического рынка, подготовленных

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?**

аудита в связи с тем, что оценка ценности использования активов требует сложных и субъективных суждений и допущений, в том числе в отношении прогнозных денежных потоков единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДП»), таких как ожидаемые темпы роста выручки и ставка дисконтирования. Кроме того, оценка ценности использования высокочувствительна к незначительным изменениям ряда таких допущений.

Более подробная информация представлена в Примечаниях 5 и 11 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

независимыми агентствами, и об исторических показателях рентабельности продаж. Эти и другие исторические показатели, на которых строятся прогнозы, мы с свою очередь сверили с данными консолидированной финансовой отчетности.

Мы также проверили полноту и адекватность раскрытий, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете за 2021 год и отчете эмитента за 6 месяцев 2022 года, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, представленной ежегодным и ежеквартальным отчетами, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2021 год и отчетом эмитента за 6 месяцев 2022 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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


- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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


Метелкин Егор Александрович
(ОПНЗ № 21906100901),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «Делойт и Туш СНГ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 24.12.2021



28 апреля 2022 года

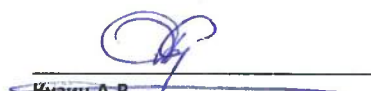
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	2021 год	2020 год
Выручка	8	44,104	39,267
Себестоимость реализации	9	(28,949)	(25,698)
Валовая прибыль		15,155	13,569
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(14,662)	(12,899)
Восстановление и начисление обесценения прочих нематериальных активов и основных средств, нетто	11	609	3,008
Прочие операционные доходы	12	504	583
Прочие расходы, нетто	13	(9)	(172)
Финансовые расходы, нетто	14	(3,039)	(4,732)
Убыток до налогообложения		(1,442)	(643)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	15	492	(349)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(950)	(992)
Прекращенная деятельность			
Прибыль за год от прекращенной деятельности	16	-	7,343
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) / ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(950)	6,351
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базового и разводненного убытка на акцию	26	7,630,433,826	6,806,509,591
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)			
От продолжающейся деятельности		(0.1)	(0.1)
От продолжающейся и прекращенной деятельности		(0.1)	0.9

Примечания на страницах 11-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена 28 апреля 2022 года от имени руководства:


Кузин А.В.
Генеральный директор


Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
28 апреля 2022 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Приме- чания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	2,075	2,047
Гудвил	19	3,582	3,381
Прочие нематериальные активы	18	9,278	9,116
Активы в форме права пользования	20	8,836	9,164
Отложенные налоговые активы	15	560	-
Займы выданные	21	-	384
Итого внеоборотные активы		24,331	24,092
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	22	6,404	5,232
Торговая дебиторская задолженность	23	6	-
Прочая дебиторская задолженность	24	3,295	10,873
Займы выданные	21	1,606	5,500
Денежные средства и их эквиваленты	25	1,727	1,003
Прочие оборотные активы	25	462	7,728
Итого оборотные активы		13,500	30,336
ИТОГО АКТИВЫ		37,831	54,428
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дефицит капитала			
Уставный капитал	26	4,883	4,883
Добавочный капитал	26	44,581	44,581
Непокрытый убыток		(56,118)	(55,168)
Итого дефицит капитала		(6,654)	(5,704)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, включая отложенную прибыль от первоначального признания	27	10,000	30,000
Обязательства по аренде	20	5,426	5,338
Отложенные налоговые обязательства	15	165	221
Итого долгосрочные обязательства		15,591	35,559
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	27	11,634	10,151
Торговая кредиторская задолженность	28	10,647	8,073
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	30	1,400	1,213
Обязательства по аренде	20	4,258	4,226
Обязательства по налогу на прибыль		10	34
Прочие налоговые обязательства	31	897	849
Резервы	29	48	27
Итого краткосрочные обязательства		28,894	24,573
Итого обязательства		44,485	60,132
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37,831	54,428

Примечания на страницах 11-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	2021 год	2020 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/ прибыль до налогообложения	(1,442)	6,771
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов (Примечания 17, 18, 20)	5,807	5,341
Финансовые расходы, нетто (Примечание 14)	3,039	5,558
Списание дебиторской задолженности (Примечание 10)	218	205
Расходы по списанию товарно-материальных запасов (Примечание 9)	70	124
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 17)	65	39
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам (Примечание 11)	55	15
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов (Примечание 11)	(638)	(1,755)
Списание кредиторской задолженности (Примечание 12)	(211)	(420)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечания 23, 24)	(138)	132
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав пользования за вычетом обязательств по аренде (Примечание 20)	(58)	(104)
(Доходы)/ расходы по курсовым разницам, нетто (Примечание 13)	(30)	202
Восстановление / (начисление) обесценения основных средств (Примечание 11)	(26)	362
Восстановление обесценения торгового знака (Примечание 11)	-	(1,630)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности до налогообложения (Примечание 16)	-	(8,556)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	6,711	6,284
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,180)	(617)
Увеличение торговой дебиторской задолженности	(6)	(1,746)
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(285)	(2,185)
Увеличение / (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	2,540	(1,224)
Увеличение прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	143	174
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	7,923	686
Налог на прибыль уплаченный	(148)	(105)
Проценты полученные	373	99
Проценты уплаченные	(4,921)	(4,046)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности	3,227	(3,366)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение дочерних компаний (Примечание 6)	(141)	-
Приобретение основных средств	(699)	(1,692)
Приобретение нематериальных активов	(282)	(230)
Предоставление займов	(2,059)	(6,163)
Вознаграждение, полученное за продажу долей в дочерних предприятиях	7,957	-
Депозиты, ограниченные в использовании, нетто	7,266	(12,568)
Возврат ранее выданных займов	6,241	225
Денежные средства, выбывшие при продаже дочерних компаний (Примечание 16)	-	(191)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности	18,283	(20,619)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выкуп собственных облигаций	(8,522)	-
Погашение кредитов и займов	(8,313)	(21,592)
Погашение обязательств по аренде	(3,951)	(4, 336)
Поступления от кредитов и займов	-	38,568
Выпуск акций	-	11,501
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	(20,786)	24,141
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	724	156
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,003	847
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,727	1,003

Примечания на страницах 11-64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
Остаток на 1 января 2020 года		4,293	33,670	(61,519)	(23,556)
Совокупная прибыль за год		-	-	6,351	6,351
Эффект дополнительной эмиссии акций	26	590	10,911	-	11,501
Остаток на 31 декабря 2020 года		4,883	44,581	(55,168)	(5,704)
Совокупный убыток за год		-	-	(950)	(950)
Остаток на 31 декабря 2021 года		4,883	44,581	(56,118)	(6,654)

Примечания на страницах 11-64 являются неотъемлемой составной частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ПАО «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 15 июля 2002 года.

Основным видом деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группы») является продажа лекарственных средств в розничной сети аптек в Российской Федерации под торговыми знаками «36,6», «Горздрав» и прочими.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не имела конечного контролирующего собственника. Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2021 года представлен не связанными между собой акционерами с долей участия, не превышающей 20%.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 15,394 млн руб. (на 31 декабря 2020 год оборотные активы Группы превышали её краткосрочные обязательства на 5,763 млн руб.), дефицит капитала составил 6,654 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 5,704 млн руб.), денежный поток от операционной деятельности за 2021 год был положительным. В 2020 году общий операционный денежный поток был отрицательным, однако операционный поток от продолжающейся деятельности в отчетном периоде был положительным. Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 21,634 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 40,151 млн руб.).

В результате стабилизации финансового состояния Группы были достигнуты следующие показатели:

- Фактические результаты деятельности Группы за 2021 год превысили бюджетные показатели, в том числе за счет достижения более высоких темпов роста выручки на фоне сокращения аптечного рынка в целом;
- По итогам года Компания сократила чистый долг (определяется как разница между балансовой стоимостью кредитов и займов и остатком денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату) на 49%, снизив его с 39,148 млн руб. до 19,907 млн руб. Одно из дочерних предприятий Группы осуществило выкуп собственных размещенных облигаций у третьих лиц на сумму 8,522 млн руб. в первом полугодии 2021 года, что позволило существенно сократить консолидированные процентные расходы и снизить долговую нагрузку Группы;
- Группа существенно улучшила условия предоставления банковских гарантий, что позволило более гибко управлять текущей ликвидностью: в частности, были высвобождены денежные средства в сумме 7,266 млн руб., размещенные под выданные банками гарантии в качестве гарантийного депозита, представленные в составе статьи «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа планирует предпринять следующие меры, которые будут направлены на дальнейшее улучшение и последующую стабилизацию финансового состояния Группы:

- По результатам первого квартала 2022 года Группа нарастила свой остаток денежных средств за счет притока денежных средств от операционной (выручка) деятельности, в том числе, за счет улучшения показателей оборачиваемости по оборотному капиталу. Свободные денежные средства Группы были размещены на краткосрочном банковском депозите по ставке равной 16.21% годовых;
- В рамках поддержки системообразующих предприятий, которым является ПАО «Аптечная сеть 36,6», согласно Постановления Правительства РФ № 393 от 17 марта 2022 года Компания, получила одобрение на предоставление кредитной линии в размере 2,000 млн руб. сроком на один год по льготной процентной ставке в размере 11%;
- Для управления краткосрочной ликвидностью Группа имеет право по действующим программам биржевых облигаций выпустить 20 млн облигаций по номиналу 1 тыс. руб. каждая со сроком погашения в июне 2030 года и безотзывной офертой в июне 2023 года. Кроме того, Группа может повторно разместить на рынке приобретенные ранее облигации на сумму 8,522 млн руб. со сроком погашения в ноябре 2029 года и безотзывной офертой в декабре 2022 года.

21 февраля 2022 года Президент России подписал указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено решение о проведении специальной военной операции в Украине. После этих событий США, Великобритания, Евросоюз и другие страны объявили о расширении санкций в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Ряд иностранных компаний и финансовых учреждений приняли решение ограничить или полностью прекратить свою деятельность в России и с российскими контрагентами. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе трудно оценить. Тем не менее, при росте ключевой ставки Банка России увеличатся процентные расходы Группы по обслуживанию долговой нагрузки, если ключевая ставка, установленная Банком России, останется на уровне марта-апреля 2022 года.

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности все аптеки Группы остаются открытыми. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Руководство ожидает краткосрочное изменение структуры выручки в разрезе категорий реализуемых товаров, при этом не ожидается общее снижение спроса в долгосрочной перспективе. Руководство Группы не ожидает значительных перебоев в поставках и планирует поддерживать необходимый уровень товарного запаса. На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности накопленный товарный запас Группы является достаточным для поддержания продаж в течение последующих нескольких месяцев.

Руководство рассмотрело прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию, финансовое положение Группы, доступное финансирование, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия аптек, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы. На момент утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство Группы полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2021 года

С 1 января 2021 года Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2».

В предыдущем году применение поправок к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», оказали существенное влияние на показатели финансовой деятельности Группы. Изменение связано с возможностью применения упрощения по признанию скидок по арендным платежам, полученных от арендодателей в период пандемии, и отражению скидок в уменьшение расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Ранее эффект от получения скидки подлежал отражению в составе модификации активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

Уступки по аренде, полученные Группой в результате пандемии COVID-19, преимущественно представлены снижением уровня фиксированных арендных платежей.

В результате применения поправок к МСФО 16 в 2020 году Группа признала уменьшение арендных платежей как «отрицательные» переменные арендные платежи в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 332 млн руб. по строке «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы».

В марте 2021 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года», в соответствии с которой упрощение практического характера распространяется на снижение арендных платежей, первоначально подлежащие уплате не позднее 30 июня 2022 года.

Упрощение позволяет арендатору не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Иные пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Группа не применяет следующие новые или пересмотренные стандарты МСФО, не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или передача актива между инвестором и совместным или ассоциированным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Поступления от реализации продукции, произведенной с использованием объектов основных средств до их ввода в эксплуатацию»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Учет обременительных договоров»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО: период 2018-2020 годов;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (Практические рекомендации №2) – «Раскрытие информации в учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»; и
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции».

Группа не ожидает, что принятие вышеперечисленных стандартов окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах, за исключением поправок к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции», которые окажут существенное влияние на раскрытие информации об отложенных налогах в отношении обязательств по аренде и активов в форме права пользования.

4. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также сравнительной информации, представленной в данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Принципы подготовки отчетности

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, в которых они были учреждены и зарегистрированы. Принципы бухгалтерского учета, существующие в странах, в которых зарегистрированы предприятия Группы, могут существенно отличаться от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность таких предприятий были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания имеет право определять финансовую и хозяйственную политику предприятия с целью получения Компанией выгод от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение отчетного года, включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей долей участия.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Компании. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям участия.

Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнесов, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом сумм ранее признанного обесценения.

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения единиц, генерирующих денежные потоки, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчетность каждого из предприятий Группы представлена в функциональной валюте соответствующего предприятия. Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, финансовые результаты и финансовое положение каждого дочернего предприятия Группы выражены в российских рублях («руб.» или «рубли»). Российский рубль является функциональной валютой Компании и ее наиболее существенных дочерних предприятий и валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату составления консолидированной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибылей и убытков того периода, в котором они возникли, за исключением тех курсовых разниц, которые связаны с кредитами и займами, деноминированными в иностранной валюте, полученными Группой на финансирование активов, находящихся в стадии строительства, для дальнейшего использования в производственной деятельности, которые включаются в первоначальную стоимость таких активов, когда они считаются корректировкой процентных расходов по таким кредитам и займам.

Признание выручки

Группа признает выручку в отношении розничных продаж лекарственных товаров. Реализация товаров осуществляется через сеть аптек, а также интернет-продажи.

Выручка признается в размере цены сделки, представляющую собой сумму возмещения, которую Группа по ее ожиданиям, будет вправе получить в обмен на передачу покупателю товаров и услуг. Выручка уменьшается на сумму возвратов товаров покупателями, предоставляемых скидок, налога на добавленную стоимость.

Выручка признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Цена сделки в отношении розничных продаж лекарственных товаров является фиксированной и не включает значительный компонент финансирования.

Скидки и бонусы поставщиков

Группа получает бонусы от поставщиков за проводимые маркетинговые акции, направленные на продвижение товаров производителей. Выплаты от производителей за оказанные маркетинговые услуги, проводимые на основании согласованных с производителем годовых коммерческих стратегий или утвержденных рекламных компаний, а также связанные с оформлением торговых залов и неотделимые от основного товара, признаются в уменьшение себестоимости реализованных товаров.

Кроме того, Группе предоставляются скидки от поставщиков по достижении Группой определенного объема закупок. Скидки и бонусы поставщиков за объем закупок учитываются как уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся.

Аренда

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

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

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или подконтрольное арендатору изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменением индекса или ставки и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования). Данное правило не распространяется на скидки, полученные в связи с пандемией, согласно Поправкам к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»;
- договор аренды модифицирован и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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

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

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

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи, и включаются в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечание 10).

Группа применяет упрощение практического характера согласно МСФО (IFRS) 16, позволяющее не отделять платежи за компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Вместо этого Группа учитывает платежи, указанные в договорах аренды, которые не являются арендой, в качестве арендных платежей.

Оценка срока аренды

При определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений в соответствующих арендуемых помещениях, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или досрочное расторжение.

Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законами стран, в которых зарегистрированы для целей налогообложения дочерние предприятия Группы. Для целей консолидированной финансовой отчетности, задолженности и переплаты по налогу на прибыль представляют собой сумму задолженностей и переплат по налогу на прибыль всех предприятий Группы.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в консолидированный отчет о финансовом положении. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые активы – в отношении всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвилем или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения предприятий) активов и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние, совместные и зависимые предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки использования временной разницы и, если представляется вероятным, что данная разница не уменьшится или не будет реализована в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате образования вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями, отражаются в той степени, в какой представляется вероятным, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой смогут быть использованы данные временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового актива, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства, основываясь на налоговых ставках и налоговом законодательстве, которые были установлены на отчетную дату. Расчет отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, связанные с методом, который Группа планирует использовать при возмещении или погашении балансовой стоимости своих активов и обязательств на отчетную дату.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

Текущие и отложенные налоги признаются в составе расходов или доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относящихся к капиталу (в этом случае соответствующий налог признается напрямую в составе капитала), или если они признаются в результате первоначального отражения в бухгалтерском учете приобретенной компании. Налоговый эффект от объединения предприятий учитывается при расчете гудвила, а также при определении того, насколько доля приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого предприятия превышает стоимость приобретения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость входят расходы, напрямую относящиеся к приобретению активов, и существенные расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезного использования имущества или повысить его способность приносить доход. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Основные средства, помимо земли и незавершенного строительства, амортизируются линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов.

Срок полезного использования, возмещаемость балансовой стоимости, а также метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно). Амортизация начисляется равномерно в течение следующих сроков полезного использования:

	Сроки полезного использования
Здания	40 лет
Машины и оборудование (коммерческое и торговое оборудование для розничного сегмента)	8 лет
Хозяйственный инвентарь	2-5 лет
Компьютерное оборудование	3 года
Неотделимые улучшения арендованных основных средств	5 лет

Неотделимые улучшения арендованных основных средств амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования или срока аренды аптек.

На земельные участки в собственности Группы амортизация не начисляется.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Незавершенное строительство отражается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения и включает в себя фактические затраты на здания и оборудование, которые не были введены в эксплуатацию или по которым требуется монтаж/установка. Амортизация данных активов начинается с момента их ввода в эксплуатацию тем же способом, что и для прочих объектов основных средств.

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия какого-либо объекта основных средств, определяется как разница между чистой выручкой от продажи и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в периоде возникновения.

Приобретенные нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы признаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация начисляется линейным способом в течение ожидаемых сроков полезного использования данных активов. Срок полезного использования и метод амортизации анализируются руководством Группы на ежегодной основе. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения применяются только к последующим периодам (перспективно).

Приобретенные нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, права аренды помещений аптек и торговые знаки. Они амортизируются в течение определенного срока полезного использования, за исключением торговых знаков, которые не амортизируются:

Права аренды помещений	15 лет
Программное обеспечение	3-10 лет

Права аренды помещений представляют собой права операционной аренды конкретных удачно расположенных торговых помещений, приобретенные за плату у третьих лиц. Такие права первоначально признаются по стоимости приобретения.

Обесценение внеоборотных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку наличия признаков обесценения балансовой стоимости объектов основных средств на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»), к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения. В рамках проведения теста на обесценение, каждая отдельная аптека расценивалась как самостоятельная ЕГДП, а в целях тестирования активов, не подлежащих разумному распределению на отдельные аптеки, все ЕГДП были сгруппированы следующим образом: ЕГДП 1 – «Группа 36,6» и ЕГДП 2 – «Группа Горздрав».

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования или не готовые к использованию проверяются на предмет обесценения ежегодно, а также при существовании индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость актива за вычетом расходов на реализацию или ценность использования. При оценке эксплуатационной ценности предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и риски, специфичные для актива, неучтенные при оценке будущих денежных потоков.

Если установленная возмещаемая стоимость какого-либо актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения/производства или чистой цены реализации.

Сырье и материалы, а также приобретенные товары первоначально оцениваются по фактической стоимости приобретения.

Списание сырья и материалов и приобретенных товаров оценивается по методу фактической себестоимости. Метод средневзвешенной стоимости используется в отношении остальных товарно-материальных запасов.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и ожидаемых расходов на реализацию.

Резервы

Резервы отражаются в учете, когда у Группы имеются текущие обязательства (юридически оформленные или вытекающие из практики), возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения текущего обязательства, определенную по состоянию на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данного обязательства. В том случае, когда величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если, как ожидается, экономические выгоды, необходимые для погашения обязательства, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии, что существует, практически несомненно, уверенность в получении возмещения и что сумма этой дебиторской задолженности может быть надежно оценена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда предприятие Группы становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или произведенные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, транзакционные издержки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более краткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается на каждую отчетную дату на основании рыночных и дилерских котировок без учета транзакционных издержек. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на фондовом рынке, рассчитывается с помощью методов оценки с использованием данных о рыночных сделках, данных о текущей справедливой стоимости схожих финансовых инструментов, анализа дисконтированных денежных потоков и других методов оценки.

Для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Группа применяет следующую иерархию справедливой стоимости:

- Уровень 1: исходные данные представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, наблюдаемы на рынке напрямую или косвенно;
- Уровень 3: все используемые исходные данные, оказывающие значительное влияние на справедливую стоимость инструментов, представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по двум следующим категориям оценки:

- Оцениваемые по справедливой стоимости (отражаются через прочий совокупный доход либо через прибыли и убытки);
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, а также займами выданными, учитываемыми по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы, нацеленной на управление финансовыми активами, и от предусмотренных договором денежных потоков.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут отражаться либо в составе отчета о прибылях и убытках, либо в составе прочего совокупного дохода. Для инвестиций в долевые инструменты, не предназначенных для торговли, это будет зависеть от того, сделала ли Группа выбор без права отмены на момент первоначального признания по учету инвестиций в долевые инструменты по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Группа реклассифицирует долговые инвестиции тогда и только тогда, когда изменяется ее бизнес-модель по управлению этими активами.

Все стандартные сделки по покупке или продаже финансовых активов признаются на дату совершения сделки. Стандартные сделки по покупке или продаже представляют собой покупку или продажу финансовых активов, требующую поставки активов в сроки, установленные нормативными актами или рыночной практикой.

Оценка

Финансовые активы первоначально оцениваются Группой по справедливой стоимости, а также, в случае финансовых активов, отражаемых не по справедливой стоимости через прибыли и убытки, - по цене сделки с учетом транзакционных издержек, напрямую связанных с приобретением финансовых активов.

Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств, денежные депозиты и короткие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, по которым можно получить заранее определенные суммы денег, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обесценение финансовых активов

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости (представлены в виде денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности). Величина ожидаемых кредитных убытков оценивается на каждую отчетную дату, чтобы отражать изменения кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Группа всегда признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни для торговой дебиторской задолженности. В отношении всех других финансовых инструментов Группа признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструментов, когда с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Однако, если кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, Группа оценивает резерв по убыткам по этому финансовому инструменту в размере, равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни инструмента представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникнут в результате всех возможных событий дефолта в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки представляют собой часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни инструмента, которая, как ожидается, будет результатом событий дефолта для финансового инструмента в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При оценке того, значительно ли возрос кредитный риск по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа сравнивает риск дефолта по финансовому инструменту на отчетную дату с риском дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания. При проведении этой оценки Группа учитывает как количественную, так и качественную информацию, которая является разумной и обоснованной, включая исторический опыт и прогнозную информацию, которая доступна без чрезмерных затрат или усилий. Рассматриваемая прогнозная информация включает перспективы развития отраслей, в которых работают должники Группы и о которых можно получить сведения из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций. Также учитываются различные внешние источники фактической и прогнозной экономической информации, касающейся основной деятельности Группы.

Группа предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился существенно с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент считается имеющим низкий кредитный риск, если:

- Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
- Должник обладает фактической возможностью выполнить свои договорные денежные обязательства в ближайшем будущем, и
- Неблагоприятные изменения в экономической и деловой сфере в более долгосрочной перспективе возможны, но не обязательно снизят способность должника выполнять свои договорные денежные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Группа на регулярной основе контролирует эффективность критериев, использованных для определения того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска, и пересматривает их в зависимости от обстоятельств, чтобы критерии могли выявить значительное увеличение кредитного риска до того, как сумма станет просроченной.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, снижение балансовой стоимости которых осуществляется за счет резерва. В случае признания безнадежной торговой дебиторская задолженность списывается также за счет резерва или отражаются расходы в прибылях и убытках на сумму превышения резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Изменения балансовой стоимости резерва отражаются в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов

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

При прекращении признания финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного или причитающегося к получению вознаграждения признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, при прекращении признания инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Напротив, при прекращении признания инвестиции в долевого инструмент, который при первоначальном признании был оценен по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыль или убыток, ранее накопленные в резерве переоценки инвестиций, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, а переносятся в нераспределенную прибыль.

Если признание финансового актива прекращается не полностью (например, когда предприятие сохраняет за собой возможность выкупить часть переданного актива или сохраняет за собой остаточную долю, что не приводит к сохранению значительной части всех рисков и выгод, связанных с владением, при этом контроль предприятия над активом сохраняется), Группа распределяет предыдущую балансовую стоимость данного финансового актива между частью, которую она продолжает признавать в рамках продолжающегося участия, и частью, которую она больше не признает, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей на дату передачи. Разница между балансовой стоимостью, распределенной на списываемую часть, и суммой полученного вознаграждения за списываемую часть, а также любые накопленные распределенные на нее прибыли или убытки, признанные в прочем совокупном доходе, относятся на прибыль или убыток. Полученные прибыль или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе, распределяются между частью, которая продолжает признаваться, и частью, которая списывается, исходя из относительных значений справедливой стоимости этих частей.

Финансовые обязательства

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевыми финансовыми инструментами, выпущенными компаниями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевые инструменты

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами вычитается непосредственно из капитала. Прибыль или убыток, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных акций Группы, отражаются также в составе капитала.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки либо по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, когда финансовое обязательство является (i) условным вознаграждением покупателя при объединении бизнесов, (ii) предназначенным для торговли или (iii) оно отнесено в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В противном случае финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, учитываемыми по амортизированной стоимости, обязательствами по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженностью, а также начисленными расходами, не подтвержденными документально, но обусловленными договорным обязательством, и задолженностью по заработной плате, как обязательствами, обусловленными сложившейся практикой.

Относительно оценки финансовых обязательств, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанных с изменениями кредитного риска по данному обязательству, была представлена в прочем совокупном доходе, если только признание таких изменений в прочем совокупном доходе не приведет к возникновению или увеличению несоответствия в составе прибыли или убытка. Изменения справедливой стоимости, связанные с изменениями кредитного риска финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения за вычетом непосредственно связанных с их получением транзакционных издержек. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Начисление амортизации осуществляется с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по совершению сделки) и стоимостью погашения признается в качестве процентных расходов в течение периода заимствования.

Уставный капитал, добавочный капитал и прочие резервы

Выпускаемые долевые инструменты, в том числе уставный капитал и эмиссионный доход, учитываются в размере полученных средств за вычетом расходов, непосредственно связанных с выпуском. Добавочный капитал также включает прочие вложения в капитал контролирующих акционеров Группы.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они утверждены общим собранием акционеров, и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности отдельных предприятий Группы, подготовленной по национальным стандартам бухгалтерского учета. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

Информация по сегментам

Группа определила генерального директора в качестве высшего руководящего органа, ответственного за принятие операционных решений («ВРООПОР»), а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам. Данные внутренние отчеты составляются на такой же основе, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

Вся операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, преимущественно в Москве и Московской области.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 4, руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые нельзя получить напрямую из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение нематериальных активов и основных средств

В целях проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности использования основан на прогнозах будущих денежных потоков и соответствующей ставке дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, присущие Группе.

Для тестирования нематериальных активов и основных средств наименьшей идентифицируемой ЕГДП является отдельная аптека.

В результате проведенного тестирования возмещаемая стоимость была выше расчетной стоимости тестируемых активов и руководство Группы восстановило ранее признанное обесценение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в размере 638 млн руб. (31 декабря 2020 года: сумма восстановления составила 1,755 млн руб.) и основных средств в размере 26 млн руб. (на 31 декабря 2020 года сумма обесценения составила 362 млн руб.), что отражено по строке «Восстановление / начисление обесценения и списание прочих нематериальных активов и основных средств» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Восстановление в отчетном периоде связано с достижением и прогнозированием более высоких показателей рентабельности, чем ожидалось. В том числе, по итогам 2021 года товарооборот Группы вырос на 3%, а валовая рентабельность продаж увеличилась на 4% по сравнению с плановыми показателями. Также Группе удалось сократить постоянные расходы по результатам деятельности за 2021 год, в том числе расходы на оплату труда, по сравнению с плановыми значениями.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, включают:

- для всех единиц, генерирующих денежные потоки, прогноз будущих денежных потоков охватывает период равный пяти годам, по истечении которых темпы роста денежных потоков принимались равными 4%;
- прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении;
- при оценке приведенной стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 14.49% годовых. Руководство считает приемлемым использование единой ставки дисконтирования при оценке стоимости различных единиц, генерирующих денежные потоки, поскольку риски, присущие каждой единице, с точки зрения руководства, являются одинаковыми. Ставка дисконтирования в размере 14.49% была рассчитана в номинальном выражении на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения для Группы;
- в расчете показателя выручки в модели участвуют только существующие аптеки.

Средние темпы роста выручки в существующих аптеках сети соответствуют ожидаемым темпам роста российского фармацевтического рынка и являются экспертной оценкой руководства Компании, отражающей консервативный подход к оценке перспектив развития сети (см. Таблица 1).

Таблица 1 «Плановый рост выручки по существующим аптекам сети»

	2022	2023	2024	2025	2026
Рост выручки, %	5.9%	8.0%	7.0%	4.0%	4.0%

Обесценение гудвила и торговых знаков

Группа провела независимую оценку возмещаемой стоимости гудвила на 31 декабря 2021 и 2020 годов и не выявила признаков обесценения. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года Группа не выявила признаков обесценения торгового знака «Горздрав» (на 31 декабря 2020 года было восстановлено ранее признанное обесценение в сумме 1,630 млн руб.) (Примечание 11).

В целях проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании расчета ценности использования. Расчет ценности использования основан на прогнозах будущих денежных потоков и соответствующей ставке дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, присущие Группе.

Основные допущения, использованные при расчете приведенной стоимости, включают:

- для всех единиц, генерирующих денежные потоки, прогноз будущих денежных потоков охватывает период равный пяти годам, по истечении которых темпы роста денежных потоков принимались равными 4%;
- прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении;
- при оценке приведенной стоимости всех единиц, генерирующих денежные потоки, применялась доналоговая ставка дисконтирования в размере 14.49% годовых. Руководство считает приемлемым использование единой ставки дисконтирования при оценке стоимости в пользовании различных единиц, генерирующих денежные потоки, поскольку риски, присущие каждой единице, с точки зрения руководства, являются одинаковыми. Ставка дисконтирования в размере 14.49% была рассчитана в номинальном выражении на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения для Группы;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- в расчете показателя выручки в модель заложена ротация аптек с равномерным замещением неприбыльных аптек новыми аптеками, в течение 2022 – 2026 годов. Для сетевого ритейла характерен постоянный мониторинг операционных показателей торговых точек, отслеживание и закрытие неэффективных торговых точек, и, соответственно, открытие точек в новых локациях. В рамках данного допущения руководство исходит из того, что Группа обладает достаточными человеческими и финансовыми ресурсами для выполнения данной задачи.

Средние темпы роста выручки в аптеках бренда «36,6» и «Горздрав» соответствуют ожидаемым темпам роста российского фармацевтического рынка и являются экспертной оценкой руководства Компании, отражающей консервативный подход к оценке перспектив развития сети (см. Таблицу 2).

Таблица 2 «Плановый рост выручки сети с учетом замещения неприбыльных аптек»

	2022	2023	2024	2025	2026
Рост выручки, %	5.9%	8.0%	7.0%	4.0%	4.0%

- валовая маржа была спрогнозирована на основе фактических результатов и не подвергалась дополнительным корректировкам;
- руководство ожидает, что операционные расходы будут расти согласно базовому сценарию Минэкономразвития по индексу потребительских цен.

Анализ чувствительности модели обесценения

Оценка дисконтированных будущих денежных потоков и результаты проверки на обесценение чувствительности к изменению ставки дисконтирования и изменению прогноза выручки:

- при увеличении ставки дисконтирования на 1 п. п. и сохранении прогноза по росту выручки обесценения гудвила, торгового знака «Горздрав» не произойдет, восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов составит 541 млн руб., восстановление обесценения основных средств составит 21 млн руб.;
- при сохранении ставки дисконтирования и снижении прогноза по росту выручки на 5 п. п. обесценение гудвила составит 1,504 млн руб., обесценение торговых знаков составит 125 млн руб., обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 670 млн руб. и обесценение основных средств составит 332 млн руб.;
- при увеличении ставки дисконтирования на 1 п. п. и снижении прогноза по росту выручки на 5 п. п. обесценение гудвила составит 1,818 млн руб., обесценение торговых знаков составит 205 млн руб., обесценение прав аренды и прочих нематериальных активов составит 766 млн руб. и обесценение основных средств составит 349 млн руб.

Налогообложение

Группа несет обязательства по уплате налога на прибыль в различных юрисдикциях. Оценка обязательств по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени зависит от субъективных суждений в связи со сложностью российского налогового законодательства и налоговых законодательств других стран, в которых оперируют компании Группы. Имеется большое число сделок и расчетов, по которым окончательное налоговое обязательство не может быть точно определено. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценок о возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она была выявлена.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований и подвержено частым изменениям. При этом трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может не совпадать с их трактовкой руководством Группы. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых могут быть значительными. Налоговые и таможенные органы имеют право проводить проверку данных по налогообложению за три календарных года, предшествующих дате проведения проверки.

Существенные допущения, сделанные в процессе применения учетной политики Группой

Ниже перечислены существенные суждения, кроме суждений, связанных с оценками (представлены отдельно ниже), которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Выпуск биржевых облигаций

Как указано в Примечании 27, в декабре 2019 года Группа разместила биржевые облигации общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб. (далее – «Цена сделки»), со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 9% годовых, на купонные периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5%.

16 июня 2020 года Группа дополнительно разместила биржевые облигации общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб. (далее – «Цена сделки»), со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня, количество купонных периодов – двадцать. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 8.5% годовых, на купонные периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По обеим эмиссиям биржевых облигаций процентная ставка или порядок определения процентной ставки на купонные периоды, начиная с седьмого, определяется Группой после завершения размещения биржевых облигаций и не позднее, чем за пять рабочих дней до даты окончания предшествующего периода.

Финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. Группа полагает, что справедливая стоимость при первоначальном признании для данного инструмента отличается от Цены сделки (далее – «Разница на дату признания»).

Группа проанализировала причины возникновения разницы, в том числе производилась ли данная транзакция в интересах собственников с целью определения, подлежит ли Разница на дату признания отражению в капитале, поскольку выкуп выпуска в полном объеме был осуществлен компаниями, владеющими долями в уставном капитале Компании по состоянию на дату выпуска, либо компаниями, представляющими интересы других акционеров Группы. Группа пришла к выводу, что целью реструктуризации долга было определение ставки доходности, при которой Группа с наибольшей степенью вероятности сможет в ближайшем будущем самостоятельно обсуживать долг исходя из ожидаемых денежных потоков, обеспечивая отдачу от вложенных средств через доходность долговых инструментов, и которая, таким образом, не изменилась бы от наличия или отсутствия одновременно долевого инструмента у кредиторов.

Таким образом, существенное суждение Группы заключалось в том, что сделка по выкупу кредиторами облигаций по Цена сделки, отличной от справедливой стоимости, отражала, в первую очередь, их интересы в качестве кредиторов, а не в качестве акционеров, а потому Разница на дату признания не подлежит отражению в составе капитала.

Поскольку справедливая стоимость финансового обязательства Группы не подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке (т.е. исходные данные 1 Уровня) Группа учла биржевые обязательства в сумме оценки, требуемой для финансовых обязательств на дату признания, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и Ценой сделки.

Группа учла признание отложенной прибыли в качестве корректировки стоимости финансового обязательства при первоначальном признании в той же строке консолидированной финансовой отчетности, руководствуясь тем, что в условиях отсутствия возможности определить справедливую стоимость обязательства, используя 1 Уровень иерархии и, в результате, применения существенного суждения при определении премии за риск индивидуального заемщика, презентация разницы в качестве корректировки на первоначальную сумму признания будет в большей степени отражать экономическое обоснование транзакции.

Начисление амортизации будет осуществляться с применением метода эффективной процентной ставки, отражая амортизацию дисконта, отраженного при первоначальном признании, по отношению к оставшемуся сроку финансового обязательства.

Ключевым оценочным значением при определении справедливой стоимости финансового обязательства является премия за риск индивидуального заемщика (Примечание 27).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

6. СДЕЛКИ ПО ОБЪЕДИНЕНИЮ БИЗНЕСА

В ноябре 2021 года Группа приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «36,6-Здоровье 36» и ООО «Прайд». По ожиданиям руководства Группы, приобретение розничного фармацевтического бизнеса в г. Тверь приведет к усилению рыночных позиций в российском секторе фармацевтического ритейла. Подробная информация о характере деятельности и дочерних предприятиях Группы представлена в Примечании 36.

В результате приобретения с даты получения контроля Группа консолидирует:

	<u>Основной вид деятельности</u>	<u>Дата приобретения</u>	<u>Приобретенная доля (%)</u>
ООО «36,6-Здоровье»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.11.2021	100
ООО «Прайд»	Розничная торговля лекарственными препаратами	22.11.2021	100

Результаты деятельности приобретенных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения.

Приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	<u>На дату приобретения</u>
Внеоборотные активы	
Активы в форме права пользования	158
Оборотные активы	
Денежные средства	19
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
Запасы	62
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	(128)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(68)
Обязательства по аренде	(30)
Итого справедливая стоимость приобретенных чистых активов	37

Превышение справедливой стоимости чистых активов над ценой приобретения:

Сумма вознаграждения	238
За вычетом: Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов	(37)
Итого гудвил	201

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий:

Оплата денежными средствами	(160)
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	19
Итого	(141)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С момента приобретения до 31 декабря 2021 года выручка приобретенных компаний от продажи третьим лицам составила 64 млн руб., и чистая прибыль составила 3 млн руб.

Если бы данные сделки по объединению бизнеса произошли 1 января 2022 года, выручка Группы составила бы 44,040 млн руб. (неаудировано). Данные неаудированные условные, результаты подготовлены исключительно для целей сравнения и включают определенные корректировки ряда активов и обязательств, отраженные при признании сделки по объединению бизнеса. Неаудированные условные результаты могут не отражать консолидированное финансовое положение или консолидированные финансовые результаты Группы, которые бы имели место, если бы приобретение состоялось на начало соответствующего периода, а также не обязательно являются индикатором будущего финансового состояния Группы.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В течение отчетного периода Группа имела одно бизнес направление деятельности – розничные продажи лекарственных средств. В течение 2020 года произошло выделение сегмента Опт, которое осуществляло оптовые продажи лекарственных средств. Финансовый результат за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, по сегменту Розница представлен в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в разделе по продолжающейся деятельности, по сегменту Опт – в разделе по прекращенной деятельности, а также Примечании 16.

8. ВЫРУЧКА

	2021 год	2020 год
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	44,103	39,247
Розничная выручка, полученная по договорам комиссии	1	20
Итого	44,104	39,267

9. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Товары для перепродажи	28,879	25,607
Списание товарно-материальных запасов (Примечание 22)	70	91
Итого	28,949	25,698

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	6,784	6,265
Амортизация активов в форме права пользования	4,472	3,975
Амортизация нематериальных активов	703	511
Амортизация основных средств	632	534
Банковские услуги	590	536
Профессиональные услуги	289	170
Списание дебиторской задолженности	218	147
Расходы на рекламу	213	166
Ремонт и техническое обслуживание	198	162
Коммунальные расходы	184	166
Клининговые расходы	147	125
Расходы на аренду, включая скидки (Примечание 3)	87	(299)
Расходы на связь	53	46
Логистические и транспортные расходы	50	40
Тара и упаковка	38	51
Расходы на охрану	38	50
Расходы на инвентаризацию	23	54
Налоги, кроме налога на прибыль	11	6
Офисные расходы	9	6
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(138)	151
Прочие расходы	61	37
Итого	14,662	12,899

11. ВОССТАНОВЛЕНИЕ / НАЧИСЛЕНИЕ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СПИСАНИЕ ПРОЧИХ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	2021 год	2020 год
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	638	1,755
Восстановление/ (начисление) обесценения основных средств	26	(362)
Восстановление обесценения торговых знаков	-	1,630
Списание прав аренды и прочих нематериальных активов по закрытым аптекам	(55)	(15)
Итого	609	3,008

Группа провела оценку возмещаемой стоимости нематериальных активов и основных средств с привлечением независимого оценщика. Ценность использования была определена по модели дисконтирования денежных потоков, к оценке была применена ставка дисконтирования 14.49% годовых (Примечание 5).

При оценке обесценения гудвила и торговых знаков текущая стоимость ЕГДП была сопоставлена с ее расчетной ценностью использования (Примечание 5).

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доходы по субаренде	293	282
Доходы от списания кредиторской задолженности	211	301
Итого	504	583

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2021 год	2020 год
Доходы /(расходы) по курсовым разницам, нетто	30	(202)
Судебные издержки	(40)	(10)
(Убыток) /Прибыль от выбытия основных средств и нетто обязательств по аренде	(2)	36
Прочие доходы	3	4
Итого	(9)	(172)

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2021 год	2020 год
Проценты по рублевым облигациям	1,807	2,136
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,379	1,431
Комиссии по банковским гарантиям	189	160
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	53	1,067
Процентные доходы по банковским депозитам, вкладам и займам выданным	(412)	(83)
Прочие финансовые расходы	23	21
Итого	3,039	4,732

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2021 год	2020 год
Расход по текущему налогу на прибыль, включая торговый сбор	124	141
Доход по отложенному налогу на прибыль	(616)	208
Итого	(492)	349

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, где расположены основные компании Группы, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(1,442)	(643)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(288)	(129)
Восстановление отложенного налогового актива по ранее понесенным Группой налоговым убыткам	(560)	-
Эффект от полученных налоговых убытков, ранее не признанных в качестве отложенных налоговых активов	130	518
Восстановление обесценения прав аренды и прочих нематериальных активов	(128)	(351)
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(28)	30
Списание дебиторской задолженности	44	29
Товарные потери	14	18
Списание прав аренды по закрытым аптекам	9	3
(Восстановление)/ начисление обесценения основных средств	(5)	72
Восстановление обесценения торговых знаков	-	(326)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению, нетто	320	485
(Доход)/ расход по налогу на прибыль	(492)	349

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства обусловлены существованием временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по данным бухгалтерского учета и их налоговой стоимостью. Налоговый эффект временных разниц, приведших к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, приведен ниже:

	Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков	Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года
Налоговые убытки	-	560	560
Основные средства и нематериальные активы	(297)	(87)	(384)
Права пользования арендованными активами	237	99	336
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(162)	40	(122)
Кредиты и займы	(3)	3	-
Запасы	4	1	5
Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто	(221)	616	395

	Остаток по состоянию на 1 декабря 2020 года	Отнесено по (дебету)/ кредиту счета прибылей и убытков по продолжающейся деятельности	Выбытие дочерних предприятий	Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года
Основные средства и нематериальные активы	(259)	(22)	(16)	(297)
Права пользования арендованными активами	273	(36)	-	237
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность	(177)	(44)	59	(162)
Кредиты и займы	(49)	46	-	(3)
Запасы	257	(152)	(101)	4
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	45	(208)	(58)	(221)

В консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2021 года	2020 года
Отложенный налоговый актив	560	-
Отложенное налоговое обязательство	(165)	(221)
Итого, нетто	395	(221)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала отложенные налоговые активы по убыткам от операционной деятельности вследствие полученной налогооблагаемой прибыли в 2020 и 2021 годах и наличия высокой степени вероятности получения в будущем достаточного объема налогооблагаемой прибыли для реализации таких активов. Сумма отложенных налоговых активов, которые считаются реализуемыми, тем не менее, может быть пересмотрена в случае изменения оценки будущей налогооблагаемой прибыли. Федеральный закон от 30 ноября 2016 года №401-ФЗ отменил 10-летнее ограничение по переносу налоговых убытков прошлых лет на будущее. Для налоговых периодов начиная с 2017 года и далее налоговая база не может быть уменьшена на сумму налоговых убытков прошлых периодов более чем на 50%.

16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В четвертом квартале 2020 года Группа заключила соглашение с третьими лицами о продаже ООО «ДжиДиПи», ООО «ДжиДиПи +» и ООО «Омега-Фарм», которые занимались всеми дистрибьютерскими операциями Группы по реализации лекарственной продукции и оборудования.

21 декабря 2020 года произошло выбытие в пользу третьей стороны 100% доли участия в ООО «ДжиДиПи», также 23 октября 2020 года произошло выбытие 100% доли в ООО «ДжиДиПи +» и ООО «Омега-Фарм».

Чистые активы дочерних предприятий на дату выбытия были представлены следующим образом:

	На дату выбытия
Основные средства	199
Прочие нематериальные активы	188
Активы в форме права пользования	410
Отложенные налоговые активы	167
Товарно-материальные запасы	2,809
Торговая дебиторская задолженность	3,959
Прочая дебиторская задолженность	2,096
Займы выданные	414
Денежные средства и их эквиваленты	191
Прочие оборотные активы	5,000
Долгосрочные кредиты и займы	(9,637)
Долгосрочные обязательства по аренде	(242)
Отложенные налоговые обязательства	(8)
Краткосрочные кредиты и займы	(1,589)
Торговая кредиторская задолженность	(3,747)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(490)
Краткосрочные обязательства по аренде	(217)
Обязательства по налогу на прибыль	(28)
Прочие налоговые обязательства	(2)
Резервы	(1)
Выбывшие чистые обязательства	(528)
Прибыль от выбытия	8,485
Итого вознаграждение	7,957
Урегулировано в виде:	
Денежные средства и их эквиваленты	-
Отложенное вознаграждение	7,957
	7,957
Чистое выбытие денежных средств при выбытии:	
Вознаграждение в виде денежных средств и их эквивалентов	-
За вычетом выбывших денежных средств и их эквивалентов	(191)
	(191)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Отложенное вознаграждение было выплачено денежными средствами в течение января 2021 года в сумме 7,955 млн руб. и в течение февраля 2021 года в сумме 2 млн руб.

Результаты прекращенной деятельности, которые были включены в прибыль за год, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Выручка	-	15,327
Расходы	-	(16,540)
Убыток до налогообложения	-	(1,213)
Расходы по налогу на прибыль, относящиеся к прекращенной деятельности	-	71
Чистый убыток за год	-	(1,142)
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	-	8,485
Чистая прибыль / (убыток), относящийся к прекращенной деятельности (относящаяся к владельцам Компании)	-	7,343

Денежные потоки от продолжающейся деятельности Группы представлены следующим образом:

	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	3,227	717	-	(4,083)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	18,283	(15,264)	-	(5,164)
Чистые денежные средства, / (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(20,786)	14,941	-	9,200
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	724	394	-	(47)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,003	609	-	238
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,727	1,003	-	191

Прибыль в размере 8,485 млн руб. возникла в результате выбытия дочерних предприятий и представлена разницей между поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью чистых активов дочерних предприятий.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Торговое оборудование и хозяйствен- ный инвентарь	Компьютерное оборудование	Неотделимые улучшения в арендован- ные основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2020 года	28	1,218	69	1,937	5	3,257
Поступления	-	306	91	1,286	9	1,692
Выбытия	-	(245)	(3)	(277)	-	(525)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 16)	-	(387)	(25)	(102)	(3)	(517)
Остаток на 31 декабря 2020 года	28	892	132	2,844	11	3,907
Поступления	16	410	75	168	30	699
Выбытия	-	(24)	(2)	(240)	-	(266)
Остаток на 31 декабря 2021 года	44	1,278	205	2,772	41	4,340
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
Остаток на 1 января 2020 года	(8)	(623)	(30)	(992)	-	(1,653)
Убыток от обесценения (Примечание 11)	-	-	-	(362)	-	(362)
Амортизационные отчисления за год	(1)	(259)	(30)	(347)	-	(637)
Списание при выбытии	-	237	2	235	-	474
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 16)	-	275	7	36	-	318
Остаток на 31 декабря 2020 года	(9)	(370)	(51)	(1,430)	-	(1,860)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	-	-	26	-	26
Амортизационные отчисления за год	(1)	(214)	(51)	(366)	-	(632)
Списание при выбытии	-	14	1	186	-	201
Остаток на 31 декабря 2021 года	(10)	(570)	(101)	(1,584)	-	(2,265)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ						
Остаток на 1 января 2019 года	20	595	39	945	5	1,604
Остаток на 31 декабря 2020 года	19	522	81	1,414	11	2,047
Остаток на 31 декабря 2021 года	34	708	104	1,188	41	2,075

При проведении оценки возмещаемой стоимости ЕГДП на уровне отдельных активов Группа восстановила ранее признанное обесценение основных средств, принадлежавших данным ЕГДП, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 26 млн руб. (31 декабря 2020 года выявлено обесценение: 362 млн руб.). В течение отчетного периода Группа не капитализировала процентные расходы. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа не имеет основных средств в залоге.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Торговые знаки	Права аренды помещений	Программное обеспечение	Прочие	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2020 года	3,393	14,040	659	679	18,771
Поступления	-	4	225	1	230
Выбытия	-	(1,332)	(64)	-	(1,396)
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 16)	-	-	(304)	(1)	(305)
Остаток на 31 декабря 2020 года	3,393	12,712	516	679	17,300
Поступления	-	-	260	22	282
Выбытия	-	(280)	(96)	-	(376)
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,393	12,432	680	701	17,206
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ					
Остаток на 1 января 2020 года	(1,630)	(10,077)	(177)	(631)	(12,515)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	1,630	1,755	-	-	3,385
Амортизационные отчисления за год	-	(358)	(171)	(22)	(551)
Списание при выбытии	-	1,316	64	-	1,380
Выбытие дочерних предприятий (Примечание 16)	-	-	116	1	117
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(7,364)	(168)	(652)	(8,184)
Восстановление обесценения (Примечание 11)	-	638	-	-	638
Амортизационные отчисления за год	-	(528)	(165)	(10)	(703)
Списание при выбытии	-	235	86	-	321
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(7,019)	(247)	(662)	(7,928)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ					
Остаток на 1 января 2020 года	1,763	3,963	482	48	6,256
Остаток на 31 декабря 2020 года	3,393	5,348	348	27	9,116
Остаток на 31 декабря 2021 года	3,393	5,413	433	39	9,278

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В составе торговых знаков по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года 1,240 млн руб. относится к бренду «36,6» и 2,153 млн руб. – к бренду «Горздрав». В результате обязательного теста на обесценение, проведенного Группой по состоянию на 31 декабря 2021 года, обесценение не было выявлено (на 31 декабря 2020 года было восстановлено ранее признанное обесценение в сумме 1,630 млн руб.) (Примечание 5).

В течение 2015-2016 годов Группа приобрела отдельные аптечные учреждения у третьих лиц. Данные сделки учтены не как приобретение бизнеса, а как права аренды помещений исходя из сути транзакций. По результатам проведенного теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было восстановлено ранее признанное обесценение прав аренды в сумме 638 млн руб. (31 декабря 2020 года: восстановлено ранее признанное обесценение прав аренды в сумме 1,755 млн руб.) (Примечание 5).

19. ГУДВИЛ

Стоимость приобретения

На 1 января 2020 года	9,527
На 31 декабря 2020 года	9,527
Приобретение за год (Примечание 6)	201
На 31 декабря 2021 года	9,728

Накопленный убыток от обесценения

На 1 января 2020 года	(6,146)
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2020 года	(6,146)
Убыток от обесценения за год	-
На 31 декабря 2021 года	(6,146)

Балансовая стоимость

На 1 января 2020 года	3,381
На 31 декабря 2020 года	3,381
На 31 декабря 2021 года	3,582

Балансовая стоимость гудвила относится к генерирующей единице ЕГДП 1 (Группа 36,6) и ЕГДП 3 (Группа Тверь). Оценочные суждения в рамках тестирования гудвила на обесценение раскрыты в Примечании 5 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

Группа арендует торговые и складские помещения, а также офисные здания (далее – арендованные объекты). Срок аренды, определяемый с учетом опционов на продление, в исполнении которых Группа имеет разумную уверенность, а также опционов на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется, в среднем составляет 3 года. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Торговые помещения	8,699	8,911
Офисные здания	117	236
Транспортные средства	10	9
Складские помещения	10	8
Итого	8,836	9,164

Поступления активов по договорам аренды за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, составили 4,693 млн руб. (за 2020 год: 6,951 млн руб.), в том числе эффект модификации – 3,451 млн руб. (за 2020 год: 6,070 млн руб.). Балансовая стоимость активов, выбывших в течение отчетного периода, составила 549 млн руб. (за 2020 год: 536 млн руб., в том числе по причине выбытия дочерних компаний 410 млн руб.). Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды была включена в состав строки «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и с учетом амортизации, относимой к выбывшим за период дочерним компаниям, составила 4,472 млн руб. и 4,153 млн руб. в 2021 и 2020 годах, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Минимальные арендные платежи, в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	5,479	5,424
Долгосрочная часть (от 1 года до 3 лет)	8,023	6,795
Итого минимальные арендные платежи	13,502	12,219
За вычетом эффекта дисконтирования	(3,818)	(2,655)
Текущая часть (менее 1 года)	4,258	4,226
Долгосрочная часть (от 1 года до 3 лет)	5,426	5,338
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	9,684	9,564

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Изменения в сумме обязательств по аренде за отчетный период и за период, предшествующий отчетному, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Баланс на начало отчетного года	9,564	7,448
Увеличение обязательства в связи с поступлением новых активов	1,075	881
Модификация ранее заключенных договоров аренды	3,451	6,026
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,379	1,514
Увеличение обязательства в связи с приобретением дочерних компаний	158	-
Арендные платежи за период	(5,321)	(5,849)
Выбытие обязательств по аренде	(607)	(187)
Выбытие дочерних предприятий	-	(459)
(Доход) / расход от курсовых разниц, нетто	(15)	190
Баланс на конец отчетного года	9,684	9,564

Отраженная балансовая стоимость обязательств по аренде, согласно суждениям Группы, отражает справедливую стоимость обязательств по аренде, поскольку учитывает рыночные условия, премию за риск и временную стоимость денег.

Свод доходов и расходов, связанных с арендованными Группой активами и отраженных в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, представлен следующим образом:

Признано в прибылях и убытках	2021 год	2020 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4,472	4,153
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,379	1,514
Расходы / (доходы), относящиеся к арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	87	(309)
в т.ч. эффект скидки, связанной с COVID-19, по арендным платежам	-	(332)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав аренды за вычетом обязательств по договорам аренды	(58)	(110)
(Доход) / расход по курсовым разницам, нетто	(15)	190
Доход по субаренде	(293)	(301)

21. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Эффективная ставка, %		По состоянию на	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	-	5.25-7.25	-	384
Итого долгосрочные займы выданные			-	384
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	10.0%	9.0%	1,606	5,500
Итого краткосрочные займы выданные			1,606	5,500
Итого займы выданные			1,606	5,884

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Займы по состоянию на 31 декабря 2021 года выданы по ставке в размере ключевая ставка Банка России, увеличенная на 1.5%.

В отношении займов связанным и третьим сторонам, выданным в 2021 и 2020 годах, Группа оценила 12-месячные ожидаемые кредитные убытки как низкие и не признавала убыток от обесценения при первоначальном признании таких инструментов.

При определении ожидаемых кредитных убытков в отношении данных активов, руководство Группы приняло во внимание прошлый опыт возникновения дефолта, финансовое положение контрагентов, а также перспективы отраслей, в которых осуществляют свою деятельность займополучатели. В течение отчетного периода при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по таким финансовым активам изменений в методах оценки или значительных допущениях не происходило, и не было выявлено значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания.

22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	6,372	5,211
Сырье и материалы	32	21
Итого	6,404	5,232

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 общая сумма списания устаревших и медленно оборачивающихся товарно-материальных запасов, отраженная в составе статьи «Себестоимость» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 70 млн руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года – 91 млн руб.) (Примечание 9).

23. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Торговая дебиторская задолженность	6	-
Итого	6	-

Торговая дебиторская задолженность Группы на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью покупателей, признаваемой согласно МСФО (IFRS) 9 активами, учитываемыми по амортизированной стоимости.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (оценочного резерва под убытки, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок)

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	-	(215)
Выбытие дочерних предприятий	-	120
Списание дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва	-	36
Восстановление / (начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	29
Реклассификация резерва по торговой дебиторской задолженности в состав резерва под прочую дебиторскую задолженность	-	30
Остаток на конец года	-	-

Группа не производила существенных изменений в допущениях или моделях оценки, используемых в течение отчетного периода.

24. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	2,691	3,140
Задолженность за продажу долей дочерних компаний	-	7,957
Задолженность работников организации	-	18
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(342)	(508)
Итого финансовые активы	2,349	10,607
Нефинансовые активы		
Предоплата по приобретению дочерних компаний	684	-
НДС к возмещению	148	111
Предоплата по аренде	90	122
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	89	96
Прочие налоги к возмещению	20	8
Расходы будущих периодов	5	51
Резерв по предоплатам по аренде	(90)	(122)
Итого нефинансовые активы	946	266
Итого	3,295	10,873

Прочая дебиторская задолженность преимущественно представлена задолженностью поставщиков по скидкам и бонусам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (оценочного резерва под убытки, оцениваемого в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12-месячный срок)

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	(630)	(677)
Списание дебиторской задолженности за счет ранее начисленного резерва	186	58
Восстановление/ (начисление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам	12	(137)
Выбытие дочерних предприятий	-	156
Реклассификация резерва по торговой дебиторской задолженности в состав резерва под прочую дебиторскую задолженность	-	(30)
Остаток на конец года	(432)	(630)

Группа не производила существенных изменений в допущениях или моделях оценки, используемых в течение отчетного периода.

Руководство Группы считает, что резерв по ожидаемым кредитным убыткам начислен в полном объеме и дополнительное начисление резерва не требуется.

При определении резерва по ожидаемым кредитным убыткам Группа анализирует любые изменения в кредитных рисках, присущих дебиторской задолженности, с даты ее возникновения по отчетную дату.

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Депозиты сроком размещения до 30 дней в рублях*	1,489	800
Денежные переводы в пути	155	118
Денежные средства в кассе	83	85
Итого	1,727	1,003

* Долгосрочный кредитный рейтинг банка, в котором у Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года находилась значительная часть денежных средств в рублях, был определен как BB (Standard & Poor's).

Денежные средства в сумме 462 млн руб. (2020: 7,465 млн руб.), размещенные в обеспечение под выданные банками гарантии в качестве гарантийного депозита, представлены в составе статьи «Прочие оборотные активы» консолидированного отчета о финансовом положении.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал Компании составил следующее число выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	6,708,243,398	4,293	33,670
Дополнительная эмиссия акций	922,190,428	590	10,911
Остаток на 31 декабря 2020 года	7,630,433,826	4,883	44,581
Остаток на 31 декабря 2021 года	7,630,433,826	4,883	44,581

В декабре 2020 года в результате открытой подписки дополнительных акций Компания разместила 922,190,428 обыкновенных акций, из них:

- 736,690,428 штук было размещено среди лиц, имеющих преимущественное право размещаемых акций, по цене 12 рублей 20 копеек за 1 акцию,
- 185,500,000 штук было размещено среди иных лиц по цене 13 рублей 55 копеек за 1 акцию.

Размещенные дополнительные акции были полностью оплачены.

Владельцы полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.64 руб. имеют право одного голоса на одну акцию и право на получение дивидендов.

Дивиденды

В течение 2021 и 2020 годов Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

27. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Тип займа	Тип процентной ставки	Эффективная ставка, %		По состоянию на	
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные долговые обязательства						
Рублевые облигации (i)	необеспеченные займы	плавающая	10.0-10.5	6.75-7.25	11,478	-
Начисленный купонный расход по облигациям	необеспеченные займы	плавающая	10.0-10.5	6.75-7.25	115	106
Краткосрочные займы	необеспеченный заем	фиксированная	8.25	8.25	41	41
Краткосрочные займы	обеспеченный заем	фиксированная	9.0	9.0	-	10,004
Итого краткосрочные долговые обязательства					11,634	10,151
Долгосрочные долговые обязательства						
Рублевые облигации (i)	необеспеченные займы	плавающая	6.75-7.25	6.75-7.25	10,000	30,000
Итого долгосрочные долговые обязательства					10,000	30,000
Итого долговые обязательства					21,634	40,151

- (i) 13 декабря 2019 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 001P-01 в количестве 20 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 20,000 млн руб., со сроком погашения в ноябре 2029 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в декабре 2022 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 9% годовых, на периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5%, на последующие периоды – будет определена позднее. В течение первого 2021 года дочернее предприятие Группы осуществило покупку облигаций у третьих лиц на сумму 8,522 млн руб., данные облигации могут быть повторно размещены на рынке.
- 16 июня 2020 года Группа разместила биржевые неконвертируемые облигации серии 002P-01 в количестве 10 млн штук, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая и общей номинальной стоимостью 10,000 млн руб., со сроком погашения в июне 2030 года и безусловным правом держателей на предъявление требования по их выкупу в июне 2023 года. Купонный период по размещенным облигациям составляет 182 дня. Процентная ставка на первый купонный период установлена в размере 8.5% годовых, на периоды со второго по шестой – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 3%, на последующие периоды – будет определена позднее.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Как раскрыто в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности, справедливая стоимость биржевых облигаций существенно отличалась от суммы привлеченных денежных средств в силу отличия установленной ставки купона от рыночной ставки. Группа выбрала метод учета данной операции без отражения вноса в капитал со стороны акционеров, с отложенным, а не одномоментным, признанием дохода от разницы при первоначальном признании облигаций.

	По состоянию на дату признания		По состоянию на отчетную дату	
	16 июня 2020 года	13 декабря 2019 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Справедливая стоимость биржевых облигаций (Уровень 3)	8,199	16,462	x	x
Амортизированная стоимость	x	x	20,428	25,111
Отложенная прибыль в результате превышения цены сделки над справедливой стоимостью	1,801	3,538	1,165	4,889
Итого балансовая стоимость биржевых облигаций	10,000	20,000	21,593	30,000

Справедливая стоимость на дату признания биржевых облигаций серии 002P-01 рассчитана исходя из нормы доходности 17.01%, серии 001P-01 – 17.43%. Основным допущением при оценке справедливой стоимости финансового обязательства является премия за риск индивидуального заемщика. Изменение одного процентного пункта ставки доходности приводит к изменению справедливой стоимости на 195 млн руб.

Анализ кредитов и займов в разрезе валют

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки за		По состоянию на 31 декабря	
	2021 год	2020 год	2021 года	2020 года
Деноминированные в рублях	10.23%	7.94%	21,634	40,151
			21,634	40,151

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
В течение от одного до трех месяцев	41	10,061
В течение от трех до двенадцати месяцев	11,593	106
Итого краткосрочные кредиты и займы	11,634	10,167
В течение трех лет	10,000	30,000
Итого долгосрочные кредиты и займы	10,000	30,000
За вычетом модификации долга	-	(16)
Итого кредиты и займы	21,634	40,151

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

На 31 декабря 2021 года у Группы отсутствовали залоги в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам:

Наименование дочернего предприятия	Количество заложенных акций/долей по состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
ООО «ДжидиПи» (выбыло из Группы 21 декабря 2020 года)	-	100%
ООО «ABE»	-	100%
ООО «ABE-1»	-	100%
ООО «Аптека 36,6»	-	100%
ООО «Аптека 36,6+»	-	100%

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения		31 декабря 2021 года
			Корректировки до справедливой стоимости	Прочие изменения (ii)	
Рублевые облигации	30,106	(8,522)	-	9	21,593
Займы, полученные от третьих сторон	10,045	(8,313)	16	(1,707)	41
Обязательства по аренде	9,564	(3,942)	-	4,062	9,684
	49,715	(20,777)	16	2,364	31,318

	1 декабря 2020 года	Денежные потоки от финансовой деятельности (i)	Неденежные изменения			31 декабря 2020 года
			Корректировки до справедливой стоимости	Эффект выбытия дочерних компаний	Прочие изменения (ii)	
Рублевые облигации	20,089	10,000	-	-	17	30,106
Займы, полученные от третьих сторон	4,016	6,976	207	(11,136)	9,982	10,045
Займы, полученные от связанных сторон	9,047	-	-	-	(9,047)	-
Обязательства по аренде	7,448	(4,335)	-	(459)	6,910	9,564
	40,600	12,641	207	(11,595)	7,862	49,715

- (i) Денежные потоки от рублевых облигаций, банковских кредитов, займов от связанных сторон и прочих кредитов и займов составляют чистую сумму поступлений и выплат по заемным средствам в отчете о движении денежных средств.
- (ii) Прочие изменения включают проценты начисленные, платежи по процентам, реклассификацию по строкам ввиду признания заимодавца связанной стороной, а также неденежные изменения обязательств по аренде (Примечание 20).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

28. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность деноминированная в рублях, на 31 декабря 2021 года составляла 10,647 млн руб. (на 31 декабря 2020 года: 8,073 млн руб.).

Средний договорной срок отсрочки платежа при покупке товаров и услуг составляет 90 дней. Проценты на просроченную кредиторскую задолженность по основной деятельности не начисляются.

Ниже представлен график погашения торговой кредиторской задолженности Группы исходя из договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
К уплате в течение одного месяца	3,861	2,886
К уплате в течение от двух до трех месяцев	6,740	5,128
К уплате в течение от трех до шести месяцев	46	59
Итого	10,647	8,073

29. РЕЗЕРВЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Резерв по судебным делам	48	27
Итого резервы	48	27

В 2021 году расходы по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, составили 61 млн руб. (в 2020 году: 10 млн руб.), что отражено по строке «Прочие (расходы) / доходы, нетто» консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

30. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	375	347
Начисленные расходы, не подтвержденные документально	225	169
Задолженность по заработной плате	707	616
Итого финансовые обязательства	1,307	1,132
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	93	81
Итого нефинансовые обязательства	93	81
Итого	1,400	1,213

Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы преимущественно представлены задолженностью перед контрагентами за услуги, не являющимися основными, но сопутствующими ведению основной деятельности Группы, и суммами обязательств, не признанных документально, но отраженным согласно принципу начисления.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	754	774
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам	49	8
Прочие налоги к уплате	94	67
Итого	897	849

32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения Группой внешних требований в отношении капитала.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, восстановление уровня достаточности капитала, соблюдая интересы инвесторов и кредиторов при поддержании оптимальной структуры капитала.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков. Группа также контролирует выполнение требований к уровню достаточности капитала, установленных действующим законодательством.

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств контрагентом и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Группы. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Группы, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Группа отражает резерв по ожидаемым кредитным убыткам по всем финансовым инструментам, в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Возможные будущие потери определяются как разница между денежными потоками по контракту и денежными потоками, ожидаемыми для получения Группой.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Подход к оценке возможных будущих убытков, связанных с финансовыми инструментами, предполагает три стадии резервирования:

Стадия 1 – возможные будущие убытки в течение 12 месяцев после отчетной даты. Стадия включает в себя все договоры, по которым не произошло существенного ухудшения кредитного риска с момента признания, а именно, по которым срок исполнения обязательств не нарушен.

Стадия 2 – возможные убытки в течение всего срока действия контракта – без обесценения. Если происходит ухудшение кредитного риска по контракту с момента первоначального признания финансового актива, но актив не подлежит обесценению, то для этого актива рассчитывается резерв под будущие кредитные убытки для всего срока существования контракта.

Стадия 3 – возможные убытки в течение всего срока существования контакта – с обесценением. Актив, подлежащий обесценению, или в отношении которого возникает дефолт, переходит на третью стадию оценки резерва. Основным индикатором обесценения финансового актива является превышение срока платежа более чем на 91 день или другая доступная информация о финансовой несостоятельности контрагента. Группа определяет, что в отношении финансового актива возник дефолт, если существует несущественная вероятность исполнения контрагентом его обязательств в полном объеме без необходимости принятия Группой дополнительных мер (например, реализация обеспечения при его наличии).

Для контрактных активов, представленных торговой и прочей дебиторской задолженностью, Группы применяет упрощенный подход для расчета резерва под возможные будущие убытки с определением резерва для всего срока существования актива на основе статистики неисполнения обязательств в зависимости от величины просрочки.

Статьи баланса, наиболее подверженные кредитному риску:

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Займы выданные	1,606	5,884
Депозит с ограничением в использовании	462	7,728
Прочая дебиторская задолженность	2,349	10,607
Денежные средства и их эквиваленты	1,727	1,003
Торговая дебиторская задолженность	6	-
Итого	6,150	25,222

Кредитному риску в первую очередь подвержены торговая и прочая дебиторская задолженность Группы. На основании опыта прошлых лет и текущей экономической ситуации руководство Группы оценило и представило в консолидированном отчете о финансовом положении дебиторскую задолженность за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Группы была значительная концентрация кредитного риска в отношении займов выданных. Однако Группа оценивает данный риск как низкий. Контрактный срок возврата данных займов приходится на май и июнь 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года у Группы не было значительной концентрации кредитного риска в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Процентный риск

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными и переменными процентными ставками.

Если бы процентные ставки изменились на 5 п. п. в сторону повышения/понижения при сохранении на том же уровне всех прочих переменных, то прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2021, уменьшилась / увеличилась бы на 1,273 млн руб. Это связано, главным образом, с подверженностью Группы риску колебания процентных ставок по заемным средствам с переменной процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет осуществить выплаты по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

Руководство контролирует и управляет риском ликвидности Группы посредством бюджетирования и прогнозирования будущих денежных потоков с целью получения уверенности, что Группа обладает достаточным остатком денежных средств для осуществления выплат по своим обязательствам, в том числе ведет переговоры о пролонгации действующих источников финансирования и о привлечении дополнительного финансирования в объемах, достаточных для финансирования ее деятельности в течение как минимум 12 месяцев с даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основании сроков, установленных заключенными договорами, представлена в Примечаниях 20, 27 и 28.

Категории финансовых инструментов

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Финансовые активы		
Учитываемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,727	1,003
Дебиторская задолженность и займы выданные (i)	3,961	16,491
Прочие оборотные активы	462	7,728
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	21,634	40,151
Обязательства по аренде	9,684	9,564
Торговая кредиторская задолженность	10,647	8,073
Прочая кредиторская задолженность	1,307	1,132
(i) Дебиторская задолженность и займы выданные включают торговую дебиторскую задолженность и прочую дебиторскую задолженность, а также займы выданные.		

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определялась в соответствии с общепринятыми методами оценки, основанными на методе дисконтирования денежных потоков с использованием рыночных котировок по аналогичным операциям (Уровень 3).

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, за исключением кредитов и займов, незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость кредитов и займов, регулярно не оцениваемых по справедливой стоимости (с обязательным требованием по раскрытию справедливой стоимости):

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		По состоянию на 31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Уровень 3)	21,634	22,103	40,151	39,059

Справедливая стоимость биржевых облигаций по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года определена исходя из ставки дисконтирования равной 9.5% и 9.0% соответственно.

33. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами Компании, были исключены при консолидации, и информация по ним в данном примечании не раскрывается. Информация по операциям Компании с прочими связанными сторонами представлена ниже.

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, которыми владеют или которые контролируют лица, контролирующие Группу либо оказывающие на Группу существенное влияние, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности предприятия Группы заключают различные договоры со связанными сторонами на продажу/покупку и оказание услуг.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут осуществляться не на тех же условиях и суммах, что и сделки между несвязанными сторонами. непогашенная задолженность на отчетную дату будет погашена денежными средствами, за исключением средств выданных займов, которые учтены в составе вознаграждения в рамках сделки по приобретению Аптечной сети «Калина Фарм» в сумме 568 млн руб. (Примечание 35). Никаких гарантий выдано или получено не было. Резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон были признаны за период в соответствии с порядком, установленным в Примечании 5.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов остатки по расчетам с Группы со связанным сторонами представлены следующим образом:

33.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Прочие связанные стороны	568	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	568	-

33.2 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Акционеры Группы	(36)	-
Итого займы, полученные от связанных сторон	(36)	-

33.4 Сделки по основной деятельности

Операции со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов представлены ниже:

	Продажа продукции		Покупка товаров и услуг	
	2021	2020	2021	2020
Прочие связанные стороны	-	568	47	-

33.5 Прочие операции со связанными сторонами

	2021 год	2020 год
Операции с акционерами Группы:		
Эффект модификации по займам полученным	-	50
Проценты по займам полученным	-	(457)
Операции с прочими связанными сторонами		
Предоставление займов	(489)	-
Возврат займов выданных	96	165
Проценты по займам выданным	9	-
Вознаграждение управленческому персоналу	(75)	(119)

В течение отчетного периода Группа не начисляла резерв по ожидаемым кредитным убыткам в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

34. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, а также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских физических и юридических лиц. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данном этапе сложно оценить.

Совокупность негативных факторов, влияющих на российскую экономику, привела к ограничению доступа к капиталу, повышению стоимости капитала и неопределенности в отношении экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса. Руководство Группы принимает надлежащие меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах (Примечание 2).

Оценка влияния COVID-19

Также в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Ситуация с COVID-19 оказала существенное влияние на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В связи с тем, что ограничительные меры, принятые на территории Российской Федерации, не распространились на деятельность аптечных организаций, существенных негативных изменений в операционной деятельности Группы не произошло:

- основными поставщиками Группы являются крупные фармацевтические компании и фарм-дистрибьюторы, на чью деятельность пандемия также не оказала существенного влияния, поэтому выполнение обязательств по договорам с ними осуществлялось в обычном порядке;
- расходы на обеспечение мер безопасности в аптечных учреждениях Группы составили незначительную долю в расходах Группы;
- у Группы сохраняется доступ к существующим источникам финансирования (Примечание 2).

Напротив, сложившаяся ситуация облегчила выполнение плана развития в связи с возросшей вакантностью помещений коммерческой недвижимости в регионах присутствия сети.

Дальнейшее влияние COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Руководство Группы не ожидает существенного негативного эффекта пандемии в обозримом будущем.

Налоговые риски в Российской Федерации

Основные дочерние организации Группы осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних предприятий Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность. Группа не выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала, и продолжает участвовать, в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в размере 48 млн руб. (31 декабря 2020 года: 27 млн руб.).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования

В ходе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа заключает различные договоры, по условиям которых Группа несет обязательства по инвестированию или обеспечению финансирования определенных проектов. По мнению руководства Группы, указанные обязательства по предоставлению средств оформляются с использованием стандартных условий, принимающих во внимание экономическую целесообразность каждого проекта, и не должны привести к возникновению необоснованных потерь для Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования.

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 годов к Группе не было предъявлено никаких претензий, связанных с несоблюдением законов и норм по охране окружающей среды.

Страхование

Группа осуществляет страхование многих рисков, в числе которых страхование гражданской ответственности юридических лиц Группы при эксплуатации помещений, страхование имущества (ремонт в аптеках, торговое оборудование, мебель, товар в аптеках и на складе), страхование помещений.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Группа приобрела Аптечную сеть «Калина Фарм». По итогам приобретения следующие дочерние предприятия вошли в Группу:

	Основной вид деятельности	Дата приобретения контроля	Приобретенная доля (%)
ООО «Калина Фарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм ВН»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «ДиалогФарм»	Розничная торговля лекарственными препаратами	21.03.2022	100
ООО «Калина Фарм Тверь»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм МО»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «Калина Фарм Псков»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «КФ Аптека»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100
ООО «КФ Карелия»	Розничная торговля лекарственными препаратами	09.03.2022	100

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Приобретенные активы и признанные обязательства на дату приобретения представлены следующим образом:

	Предварительная стоимость на дату приобретения
Оборотные активы	
Денежные средства	106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67
Запасы	304
Внеоборотные активы	
Основные средства	95
Отложенные налоговые активы	7
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(566)
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(5)
Итого предварительная оценочная стоимость приобретенных чистых активов	8

Превышение предварительной оценочной стоимости чистых активов над ценой приобретения:

Сумма вознаграждения	564
За вычетом: предварительная оценочная стоимость приобретенных чистых активов	(8)
Итого	556

Чистые денежные выплаты по приобретениям дочерних предприятий:

Оплата денежными средствами	-
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(106)
Итого	(106)

При приобретении дочерних компаний превышение цены приобретения над стоимостью приобретенных чистых активов составило 556 млн руб. Поскольку Группа находится в процессе завершения распределения стоимости приобретения и оценки справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, которая проводится независимым оценщиком, сумма превышения стоимости чистых активов над ценой приобретения может быть скорректирована в консолидированной финансовой отчетности за 2022 год и будет распределена между торговым знаком «Калина фарм» и гудвиллом по итогам завершения оценки.

Изменения во внешней операционной среде

Оценка влияния событий, произошедших во внешней операционной среде и геополитической обстановке в феврале-апреле 2022 года, представлена в Примечаниях 2 и 34.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

36. СОСТАВ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 года, группа состояла из 10 юридических лиц (31 декабря 2020 года: 8). Дочерние предприятия Группы перечислены ниже:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения Группы по состоянию на 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Российская Федерация			
ООО «Аптека-А.в.е»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека-А.в.е-1»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «Аптека 36,6+»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО «36,6 - Здоровье»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «Прайд»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	-
ООО «А.В.Е.-Лоялти»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
Республика Кипр			
Klada Ventures Limited	Финансовая компания	100%	100%
A5 Pharmacy Retail Ltd.	Финансовая компания	100%	100%