

**Публичное
акционерное
общество
«Аптечная сеть 36,6»**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года
(неаудированная)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННАЯ)	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	8-21
1. Общая информация	8
2. Финансовое состояние Группы и непрерывность деятельности	8
3. Принципы подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
4. Существенные оценочные значения и допущения	11
5. Выручка	11
6. Себестоимость реализации	12
7. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	12
8. Прочие (расходы) / доходы, нетто	12
9. Финансовые расходы	13
10. Активы и обязательства по договорам аренды и основные средства	13
11. Займы выданные	14
12. Прочая дебиторская задолженность	15
13. Уставный капитал и добавочный капитал	15
14. Кредиты и займы	16
15. Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	18
16. Прочие налоговые обязательства	18
17. Связанные стороны	18
18. Обязательства по расходам и условные обязательства	19
19. События после отчетной даты	21

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)**

Руководство несет ответственность за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Аптечная сеть 36,6» (далее по тексту – «Компания») и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), которая состоит из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСФО (IAS) 34»).

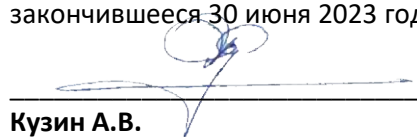
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО (IAS) 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами юрисдикций, в которых предприятия Группы осуществляют свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2023 года, была утверждена 29 августа 2023 года руководством:



Кузин А.В.

Генеральный директор



Курилов А.С.

Финансовый директор

Москва, Россия

29 августа 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также выборочных пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Основание для вывода 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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года составила 2,153 млн руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года 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 2022 года, а также влияние этого вопроса на отложенные налоги и соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2022 год. Если бы по состоянию на 30 июня 2023 года мы имели возможность провести проверку по данному вопросу в полном объеме, мы могли бы также выявить факты, указывающие на необходимость внесения корректировок в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Вывод с оговоркой

За исключением корректировок промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла ситуация, описанная в разделе «Основание для вывода с оговоркой», на основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Белавина Юлия Алексеевна,
руководитель задания,

АО ДРТ
(ОПНЗ № 12006020384)

29 августа 2023 года




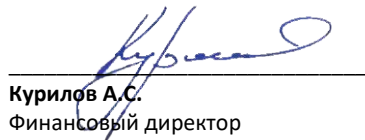
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Выручка	5	30,501	29,198
Себестоимость реализации	6	(20,315)	(19,057)
Валовая прибыль		10,186	10,141
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(8,347)	(8,100)
Прочие операционные доходы		221	187
Прочие (расходы) / доходы, нетто	8	(121)	299
Обесценение и списание прочих нематериальных активов и основных средств		(36)	(27)
Финансовые доходы		113	267
Финансовые расходы	9	(1,857)	(1,963)
Прибыль до налогообложения		159	804
Расход по налогу на прибыль		(72)	(327)
Прибыль за период и итого совокупный доход		87	477
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	13	7,629,337,336	7,630,433,826
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях на акцию)		0.01	0.10

Примечания на страницах 8-21 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.


Кузин А.В.
Генеральный директор


Курилов А.С.
Финансовый директор

Москва, Россия
29 августа 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	2,029	2,059
Гудвил		4,171	4,171
Прочие нематериальные активы		9,111	9,326
Активы в форме права пользования	10	13,343	12,585
Отложенные налоговые активы		680	680
Итого внеоборотные активы		29,334	28,821
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		8,580	8,477
Прочая дебиторская задолженность	12	4,276	3,737
Займы выданные	11	7	1,741
Денежные средства и их эквиваленты		521	811
Прочие оборотные активы		-	31
Итого оборотные активы		13,384	14,797
ИТОГО АКТИВЫ		42,718	43,618
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Дефицит капитала			
Уставный капитал	13	4,883	4,883
Добавочный капитал	13	44,581	44,581
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(300)	-
Непокрытый убыток		(55,808)	(55,895)
Итого дефицит капитала		(6,644)	(6,431)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	12,978	12,978
Обязательства по аренде	10	10,079	9,190
Отложенные налоговые обязательства		357	347
Итого долгосрочные обязательства		23,414	22,515
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	14	5,670	5,936
Торговая кредиторская задолженность		13,179	14,639
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	15	1,642	1,701
Обязательства по аренде	10	4,425	4,345
Прочие налоговые обязательства	16	1,029	903
Оценочные обязательства		3	10
Итого краткосрочные обязательства		25,948	27,534
Итого обязательства		49,362	50,049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42,718	43,618

Примечания на страницах 8-21 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль до налогообложения	159	804
Корректировки:		
Амортизация внеоборотных активов (Примечание 7)	3,035	3,049
Финансовые расходы (Примечание 9)	1,857	1,963
Расходы / (доходы) по курсовым разницам, нетто (Примечание 8)	126	(274)
Расходы по списанию товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (Примечание 6)	49	27
Обесценение и списание прочих нематериальных активов и основных средств	36	27
Убыток от выбытия основных средств (Примечание 8)	14	20
Списание дебиторской задолженности (Примечание 7)	2	62
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	(125)	(47)
Финансовые доходы	(113)	(267)
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме права пользования за вычетом обязательств по аренде (Примечания 8, 10)	(21)	(38)
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 7)	(4)	3
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	5,015	5,329
Увеличение товарно-материальных запасов	(152)	(677)
Уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	6
Увеличение прочей дебиторской задолженности	(344)	(813)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности (Уменьшение) / увеличение прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	(20)	330
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	3,052	126
Налог на прибыль уплаченный	(44)	(75)
Проценты полученные	147	231
Проценты уплаченные	(1,731)	(1,828)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	1,424	(1,546)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Возврат займов выданных	2,050	1,600
Депозиты, ограниченные к использованию	31	27
Приобретение основных средств	(393)	(366)
Приобретение нематериальных активов	(177)	(156)
Предоплата за приобретение дочерних компаний	(200)	-
Поступление денежных средств от приобретения дочерних компаний	-	106
Предоставление займов	(350)	(84)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	961	1,127
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от кредитов и займов	5,592	2,000
Погашение кредитов и займов	(5,874)	-
Погашение обязательств по аренде	(2,093)	(2,222)
Выкуп собственных акций	(300)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(2,675)	(222)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(290)	(641)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	811	1,727
Денежные средства и их эквиваленты на конец полугодия	521	1,086

Примечания на страницах 8-21 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Непокрытый убыток	Итого дефицит капитала
Остаток на 1 января 2022 года	4,883	44,581	-	(56,118)	(6,654)
Прибыль и итого совокупный доход	-	-	-	477	477
Остаток на 30 июня 2022 года	4,883	44,581	-	(55,641)	(6,177)
Остаток на 1 января 2023 года	4,883	44,581	-	(55,895)	(6,431)
Прибыль и итого совокупный доход	-	-	-	87	87
Выкуп собственных акций	-	-	(300)	-	(300)
Остаток на 30 июня 2023 года	4,883	44,581	(300)	(55,808)	(6,644)

Примечания на страницах 8-21 являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) *(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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.

Акционеры

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа не имела конечного контролирующего собственника. Акционерный капитал Компании на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен не связанными между собой акционерами с долей участия, не превышающей 20%.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством и утверждена к выпуску 29 августа 2023 года.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ И НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность как действующее предприятие в обозримом будущем, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При проведении руководством Группы оценки способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся задолженность по кредитам, доступность кредитных ресурсов, соблюдение ковенантов, запланированную программу открытия аптек, ожидаемые денежные потоки и связанные с ними расходы по управлению розничной сетью аптек.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 12,564 млн руб. и 12,737 млн руб. соответственно, дефицит капитала составил 6,644 млн руб. (31 декабря 2022 года: 6,431 млн руб.). Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2023 года составила 18,648 млн руб. (на 31 декабря 2022 года: 18,914 млн руб.).

Руководство Группы предпринимает нижеперечисленные меры для повышения эффективности процессов управления ликвидностью и улучшения финансовых результатов:

- увеличение доли рынка в регионах присутствия, в том числе за счет приобретения сторонних аптечных сетей за счет собственных средств без увеличения долговой нагрузки;
- увеличение доли товаров собственной торговой марки в общей выручке, в том числе за счет развития нового направления – оптового канала сбыта;
- увеличение объемов трейд-маркетинговых активностей и усиление контроля издержек, в том числе, за счет получения выгодных условий аренды и оптимизации рекламных и административных расходов сети;
- автоматизация процессов товародвижения и повышение оборачиваемости запасов с целью снижения дефицита товаров в конкретной точке продаж.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

В течение первого полугодия 2023 года Компания открыла 111 аптек, что увеличило размер Группы до 1,900 аптек и способствовало увеличению объемов продаж на 4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В дополнение к тому, что описано в Примечании 18, в первом полугодии 2023 года были расширены или введены дополнительные санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний, тем самым усилились ранее принятые или введены дополнительные ограничения доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспорта. Несмотря на усиление и введение новых санкций, Группа не испытывает сложностей с поставками товаров, дефицит лекарственных препаратов и прочих нелекарственных средств не превышает нормальных для бизнеса значений. Кроме того, лекарственные средства входят в состав товаров, на которые не распространяются санкционные ограничения. За исключением единичных случаев, никто из иностранных производителей не прекратил и не ограничил поставки своей продукции на российский фармацевтический рынок. По состоянию на отчетную дату Группа не потеряла ни одного существенного контракта в связи с введением санкций со стороны зарубежных стран.

Руководство Группы считает, что в текущих условиях оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости Группы. Руководство продолжает рассматривать прогнозы Группы в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию. Группа получила одобрение на открытие новой кредитной линии в сумме 1,950 млн руб. на условиях, сопоставимых с действующими условиями по кредитам, полученным в течение первого полугодия 2023 года (Примечания 14, 19).

На момент утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, основываясь на вышеизложенном, руководство Группы обоснованно полагает, что Группа обладает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Данная отчетность не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группа не раскрывала информацию, которая в значительной мере дублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») (например, принципы учетной политики и подробные сведения о статьях, не претерпевших существенных изменений по суммам или по составу).

Сезонность

Группа подвержена сезонным колебаниям спроса на лекарственные средства, которые вызваны разными уровнями заболеваемости в течение года, сезонностью отпусков и прочими факторами. Однако влияние этих колебаний на выручку Группы частично компенсируется различными маркетинговыми мероприятиями и прочими мерами в целях стимулирования продаж в летние месяцы. Сезонность незначительно влияет на закупки, и уровень запасов корректируется с учетом спроса. Сезонность не влияет на учетную политику Группы.

Основные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, за исключением:

- расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки ожидаемой годовой ставки налога на прибыль за полный финансовый год;
- дополнения учетной политики в отношении порядка учета выкупленных собственных акций Компании, выкуп которых был осуществлен в течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 года (см. Примечание 13 и учетную политику, представленную ниже);
- влияния принятия новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций (см. ниже).

Выкупленные собственные акции

Если Группа выкупает собственные долевые инструменты, эти инструменты вычитаются из капитала по первоначальной стоимости, которая представляет собой вознаграждение, уплаченное за выкуп акций, включая прямые расходы, связанные с осуществлением данных операций. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы в отчете о прочем совокупном доходе не признается прибыль или убыток. Такие собственные акции могут быть приобретены и принадлежат Компании или дочерним предприятиям Компании. Любая разница между балансовой стоимостью и вознаграждением в случае повторного выпуска признается в составе добавочного капитала. Права голоса, связанные с выкупленными собственными акциями, аннулируются для Группы, и дивиденды не распределяются.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу и примененные Группой с 1 января 2023 года

В отчетном периоде Группа применила следующие новые стандарты, изменения и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года) «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции».

Все новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

Информация по сегментам

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа имеет одно основное направление деятельности – розничные продажи лекарственных средств, которое формирует единственный операционный сегмент, финансовая информация по которому представлена в настоящей отчетности в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также соответствующих примечаниях.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за 2022 год, за исключением оценки годовой ожидаемой ставки налога на прибыль.

5. ВЫРУЧКА

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	30,501	29,198
Итого	30,501	29,198

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Товары для перепродажи	20,266	19,030
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	49	27
Итого	20,315	19,057

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Заработная плата и соответствующие налоги и отчисления во внебюджетные фонды	4,148	3,913
Амортизация активов в форме права пользования	2,204	2,260
Банковские услуги	423	357
Амортизация нематериальных активов	421	412
Амортизация основных средств	410	377
Расходы на рекламу	145	114
Профессиональные и консультационные услуги	128	164
Коммунальные расходы	92	95
Клининговые расходы	88	80
Ремонт и техническое обслуживание	84	97
Расходы на связь	32	28
Логистические и транспортные расходы	31	52
Расходы на / (доходы от) аренды в части переменных расходов	29	(14)
Расходы на охрану	23	20
Тара и упаковка	20	18
Расходы на инвентаризацию	12	11
Налоги, кроме налога на прибыль	7	8
Офисные расходы	7	5
Списание дебиторской задолженности	2	62
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(4)	3
Прочие расходы	45	38
Итого	8,347	8,100

8. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ) / ДОХОДЫ, НЕТТО

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
(Расходы) / доходы по курсовым разницам, нетто	(126)	274
Прибыль от выбытия основных средств и балансовой стоимости активов в форме прав пользования за вычетом обязательств по аренде	7	20
Судебные издержки	4	3
Прочие (расходы) / доходы	(6)	2
Итого	(121)	299

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Процентные расходы по обязательствам по аренде	826	722
Проценты по рублевым облигациям	643	1,127
Проценты по банковским кредитам	278	17
Комиссии по банковским гарантиям	85	95
Прочие финансовые расходы	25	2
Итого	1,857	1,963

10. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Активы и обязательства по договорам аренды

Группа арендует торговые и складские помещения, а также офисные здания и транспортные средства (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 5 лет. Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговые помещения	13,236	12,461
Офисные здания	77	104
Складские помещения	24	10
Транспортные средства	6	10
Итого	13,343	12,585

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Арендные платежи, в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	5,574	5,559
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	13,186	12,099
Итого валовые арендные платежи	18,760	17,658
За вычетом неполученных процентов	(4,256)	(4,123)
Текущая часть (менее 1 года)	4,425	4,345
Долгосрочная часть (от 1 года до 7 лет)	10,079	9,190
Итого обязательство по аренде	14,504	13,535

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения в сумме обязательств по аренде за отчетный период и соответствующий период предыдущего года представлены следующим образом:

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Баланс на начало отчетного периода	13,535	9,684
Увеличение обязательства в связи с заключением новых договоров аренды	1,135	1,016
Модификация существующих договоров аренды	1,928	3,172
Процентные расходы по обязательствам по аренде	826	722
Увеличение обязательства по аренде в связи с приобретением дочерних компаний	-	611
Арендные платежи за период	(2,867)	(2,922)
Выбытие обязательств по аренде	(173)	(225)
Курсовые разницы	120	(260)
Баланс на конец отчетного периода	14,504	11,798

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Признано в прибылях и убытках:		
Амортизация активов в форме права пользования	2,204	2,260
Процентные расходы по обязательствам по аренде	826	722
Расходы / (доходы) по курсовым разницам	120	(260)
Расходы / (доходы), относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде	29	(14)
Доходы от выбытия балансовой стоимости активов в форме права пользования за вычетом обязательств по договорам аренды	(21)	(38)
Доходы от субаренды	(95)	(127)

Основные средства

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 года, поступления основных средств составили 393 млн руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2022 года: 366 млн руб.). Балансовая стоимость основных средств, выбывших в течение отчетного периода, составила 18 млн руб. (за полугодие, закончившееся 30 июня 2022 года: 20 млн руб.).

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	Эффективная ставка, %		По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим лицам	10.0%	9.0%	7	1,741
Итого краткосрочные займы выданные			7	1,741
Итого займы выданные			7	1,741

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	3,931	3,612
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(176)	(212)
Итого финансовые активы	3,755	3,400
Нефинансовые активы		
Предоплата по приобретению компаний	200	-
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	131	102
НДС к возмещению	91	114
Прочие налоги к возмещению	73	95
Предоплата по аренде	38	54
Расходы будущих периодов	26	26
Резерв по предоплатам по аренде	(38)	(54)
Итого нефинансовые активы	521	337
Итого	4,276	3,737

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

Справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности приближена к ее балансовой стоимости.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Группы составляет:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Остаток на 1 января 2022 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Остаток на 30 июня 2022 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Остаток на 1 января 2023 года	7,630,433,826	4,883	44,581	-
Выкуп собственных акций	(21,929,800)	-	-	(300)
Остаток на 30 июня 2023 года	7,608,504,026	4,883	44,581	(300)

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

В течение полугодия, закончившегося 30 июня 2023 года, на открытом рынке Группа приобрела 21,929,800 обыкновенных акций Компании на общую сумму 300 млн руб. Компания не будет использовать акции для голосования на общем собрании акционеров Компании. Также Компания ожидает, что приобретенные Группой акции впоследствии будут реализованы на рынке.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Тип займа	Тип процентной ставки	Эффективная ставка, %		По состоянию на	
			30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные долговые обязательства						
Краткосрочные кредиты (i)	необеспеченные	плавающая	9.5-10.0	8.98-10.0	5,221	3,406
Краткосрочные кредиты (ii)	обеспеченные	плавающая	8.98	-	374	-
Начисленный купонный расход по облигациям	необеспеченные	плавающая	10.0	10.0	75	78
Краткосрочные кредиты (iii)	обеспеченные	фиксированная	-	9.52-13.6	-	2,452
Итого краткосрочные долговые обязательства					5,670	5,936
Долгосрочные долговые обязательства						
Рублевые облигации (iv)	необеспеченные	плавающая	10.0	10.0	12,978	12,978
Итого долгосрочные долговые обязательства					12,978	12,978
Итого долговые обязательства					18,648	18,914

- (i) В октябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в размере 2,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.5 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме. В мае и июне 2023 года Группа полностью погасила ранее предоставленные кредиты и повторно привлекла заемные средства в сумме 1,220 млн руб. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 780 млн руб.

В апреле 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линии в размере 4,000 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 2.0 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 31 декабря 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. По состоянию на отчетную дату Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.

- (ii) В ноябре 2022 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линии в размере 1,400 млн руб. по ставке равной ключевой ставке Банка России, увеличенной на 1.48 п.п. Кредиты могут быть предоставлены Группе сроком до 28 ноября 2024 года. Кредиты предоставляются на срок не более 180 дней. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме. В июне 2023 года Группа полностью погасила ранее предоставленные кредиты и повторно привлекла заемные средства в сумме 372 млн руб. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по открытой кредитной линии составил 1,028 млн руб.

В декабре 2022 года Группе были открыты непокрытые аккредитивы с лимитом 500 млн руб. и периодом использования лимита до 1 декабря 2024 года. Срок отсрочки платежа по аккредитиву составляет 179 дней. Единовременная комиссия за открытие аккредитива составляет 4.71% от суммы аккредитива, ежемесячная комиссия за обслуживание составляет 0.1%. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа воспользовалась доступным лимитом по аккредитивам в полном объеме. В июне 2023 года Группа полностью погасила задолженность по аккредитивам. По состоянию на отчетную дату неиспользованный лимит по аккредитивам составил 500 млн руб.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(iii) 27 мая 2022 года Группе была открыта кредитная линия в размере 2,000 млн руб. сроком на один год по льготной процентной ставке в размере 11% в рамках Постановления Правительства РФ № 393 от 17 марта 2022 года. Кредитная линия была обеспечена банковской гарантией в размере 1,000 млн руб. сроком до 27 июня 2023 года. Преимущество, возникшее от получения кредита по ставке ниже рыночной, первоначально было учтено в составе отложенных доходов как государственная субсидия, а по мере расходования целевых кредитных средств признавалось Группой в составе прочих операционных доходов. В мае 2023 года кредитная линия была полностью погашена и закрыта.

(iv) 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 была установлена в размере 9% годовых, на периоды со второго по шестой купонные периоды – как ключевая ставка Банка России, увеличенная на 2.5 п.п. В декабре 2022 года процентная ставка на купонные периоды с седьмого по двадцатый была установлена в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2.5 п.п.

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.

По состоянию на отчетную дату Группа выкупила облигации серии 002P-01 в полном объеме, а облигации серии 001P-01 – в сумме 7,022 млн руб. Приобретенные облигации могут быть проданы на рынке.

Справедливая стоимость биржевых облигаций по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года приближена к балансовой стоимости, поскольку установленная в декабре 2022 года ставка купонного дохода соответствует рыночной процентной ставке заимствования для Группы. Справедливая стоимость кредитов по состоянию на 30 июня 2023 года приближена к балансовой стоимости ввиду того, что транши по ним были получены близко к отчетной дате под рыночные процентные ставки. По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость по кредитам составляла 5,914 млн руб. при балансовой стоимости 5,858 млн руб.

По состоянию на отчетную дату краткосрочные кредиты в сумме 374 млн руб. были обеспечены переданными в залог основными средствами и нематериальными активами остаточной стоимостью 2,168 млн руб.

Анализ кредитов и займов в разрезе валют и сроков погашения

Кредиты и займы, полученные Группой по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года, деноминированы в рублях.

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
В течение от одного до трех месяцев	992	4
В течение от трех до двенадцати месяцев	4,678	5,932
Итого краткосрочные кредиты и займы	5,670	5,936
В течение семи лет	12,978	12,978
Итого долгосрочные кредиты и займы	12,978	12,978
Итого кредиты и займы	18,648	18,914

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	758	748
Прочая кредиторская задолженность	533	484
Начисленные расходы, не подтвержденные документально	130	241
Итого финансовые обязательства	1,421	1,473
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	221	228
Итого нефинансовые обязательства	221	228
Итого	1,642	1,701

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

Справедливая стоимость прочей, а также торговой кредиторской задолженности приближена к ее балансовой стоимости.

16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	800	717
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и по страховым взносам	57	50
Прочие налоги к уплате	172	136
Итого	1,029	903

17. 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 могут включать 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 могут заключать различные договоры со связанными сторонами на продажу / покупку товаров и оказание услуг.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

17.1 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	По состоянию на 31 декабря	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность перед управленческим персоналом	(20)	(46)
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	(20)	(46)

За полугодия, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, операции Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

17.2 Прочие операции со связанными сторонами

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2023 года	30 июня 2022 года
Вознаграждение управленческому персоналу	(61)	(43)
Погашение задолженности по приобретению дочерних компаний	(46)	-
Предоставление займов	-	(84)
Проценты по займам выданным	-	3

В феврале 2022 года Группа приобрела аптечную сеть «Калина Фарм» у компании, находящейся под контролем ключевого управленческого персонала, за 700 млн руб. Остаток задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 46 млн руб. отражен в составе «Прочей кредиторской задолженности». Задолженность была полностью погашена в течение первого полугодия 2023 года.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

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).

Налоговые риски в Российской Федерации

Основные дочерние предприятия 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 финансовую отчетность. Группа не выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2023 года.

Судебные разбирательства

В течение первого полугодия 2023 года Группа участвовала и продолжает участвовать в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По состоянию на 30 июня 2023 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в размере 3 млн руб. (31 декабря 2022 года: 10 млн руб.), что отражено в строке «Оценочные обязательства» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

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 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2023 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 июля 2023 года Группе была открыта возобновляемая кредитная линия в сумме 1,950 млн руб. с возможностью выборки лимита до 12 июля 2025 года. Кредиты предоставляются на срок не более 12 месяцев. Процентная ставка определяется при выдаче кредитов в привязке к ключевой ставке Банка России. До даты утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа воспользовалась лимитом по открытой кредитной линии в полном объеме.

После отчетной даты Группа вывела из залога под обеспечение краткосрочных кредитов нематериальные активы стоимостью 2,153 млн руб.

В июле 2023 года был заключен договор займа с третьей стороной на общую сумму 2,500 млн руб. на срок до 30 октября 2023 года с возможностью продления до января 2024 года. По состоянию на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в рамках договора был выдан заем в сумме 1,850 млн руб.