

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

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	2-3
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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	8-20

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННОЙ)

Руководство отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года, а также консолидированные результаты деятельности Группы, движение денежных средств и изменения в капитале за полугодие, закончившееся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).

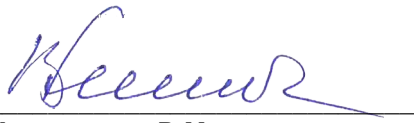
При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 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.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года, была утверждена 27 августа 2019 года от имени руководства:


Нестеренко В.М.
Генеральный директор


Кондратьев В.А.
Финансовый директор

Москва, Россия
27 августа 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам 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 предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 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 основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основания для вывода с оговорками

1. По состоянию на 30 июня 2019 года в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении отражен гудвил в сумме 3,381 млн. руб. и прочие нематериальные активы, в состав которых входят права аренды помещений в сумме 4,722 млн. руб. и товарные знаки в сумме 2,538 млн. руб. Несмотря на наличие признаков обесценения гудвила и прочих нематериальных активов, Группа не производила оценку их возмещаемой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 года, как того требует Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы не смогли оценить влияние этого несоответствия требованиям МСФО на балансовую стоимость гудвила, прочих нематериальных активов и величину непокрытого убытка по состоянию на 30 июня 2019 года, а также на сумму расходов по обесценению гудвила и сумму обесценения и списания прочих нематериальных активов за полугодие, закончившееся 30 июня 2019 года.

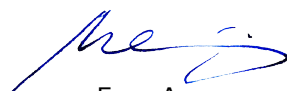
- В 2015 году Группа приобрела товарный знак «ГорЗдрав» за денежное вознаграждение в размере 2,153 млн руб. и признала его в составе нематериальных активов. Мы не смогли убедиться в том, что приобретение было осуществлено у третьих сторон на полностью рыночных условиях. Соответственно, мы не смогли оценить влияние данных обстоятельств на первоначальную стоимость нематериальных активов, признанных Группой в связи с приобретением товарного знака.
- Мы не смогли убедиться в полноте информации, представленной в Примечании 17, о связанных сторонах и операциях с ними, подлежащих раскрытию в соответствии с положениями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Вывод с оговорками

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для вывода с оговорками», мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

- Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность. Как раскрыто в Примечании 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 30 июня 2019 года Группа не выполнила ряд финансовых ограничений, наложенных договорами займа, также в Примечании 2 указано на превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами Группы, дефицит капитала и продолжающиеся убытки. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность и погашать свои обязательства в установленном порядке. Планы руководства Группы в отношении этих обстоятельств представлены в Примечании 2 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего вывода.
- Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в Примечании 3 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что сравнительные показатели за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, были пересмотрены. Это не привело к модификации нашего вывода.


Метелкин Егор Александрович,
руководитель задания

27 августа 2019 года

Компания: ПАО «Аптечная сеть 36,6»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ:
серия 77 № 000904068, выдано 15.07.2002 г.
Инспекцией Министерства Российской Федерации
по налогам и сборам № 22 по Юго-Восточному
административному округу г. Москвы.

Основной государственный регистрационный номер:
1027722000239.

Место нахождения: Российская Федерация, 111024,
Москва, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, помещение
11 комн. 10.



Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации
№ 018.482, выдано Московской регистрационной
палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77
№ 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной
Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603080484.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

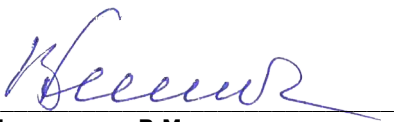
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

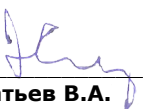
	Примечания	За полугодие, закончившееся	
		30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено*)
Выручка	5	20,864	22,603
Себестоимость реализации	6	(14,908)	(17,322)
Валовая прибыль		5,956	5,281
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(7,081)	(7,212)
Обесценение и списание нематериальных активов		(9)	(358)
Списание кредиторской задолженности		3	8
Прочие доходы, нетто	8	373	55
Финансовые расходы, нетто	9	(2,982)	(3,270)
Убыток до налогообложения		(3,740)	(5,496)
Расход по налогу на прибыль		(25)	(17)
ИТОГО ЧИСТЫЙ УБЫТОК И СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(3,765)	(5,513)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию ¹		3,060,246,605	2,330,647,246
Базовый и разводненный убыток на акцию (в российских рублях на акцию)¹		(1.2)	(2.4)

* Сравнительная информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была пересмотрена в связи с модифицированным ретроспективным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3).

Примечания являются неотъемлемой составной частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, была утверждена 27 августа 2019 года от имени руководства:


Нестеренко В.М.
Генеральный директор


Кондратьев В.А.
Финансовый директор

Москва, Россия
27 августа 2019 года

¹ Показатели убытка на акцию и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованного для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, для полугодия, закончившегося 30 июня 2019 года, отражают дополнительную эмиссию акций, завершившуюся 31 мая 2019 года (Примечания 2 и 14).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		1,300	1,050
Гудвил		3,381	3,381
Прочие нематериальные активы		7,786	7,961
Активы в форме права пользования	10	8,099	8,878
Отложенные налоговые активы		522	396
Итого внеоборотные активы		21,088	21,666
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	7,132	6,899
Торговая дебиторская задолженность	12	1,608	1,530
Прочая дебиторская задолженность	13	3,109	2,121
Займы выданные		63	-
Денежные средства и их эквиваленты		420	503
Итого оборотные активы		12,332	11,053
ИТОГО АКТИВЫ		33,420	32,719
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	4,293	1,492
Добавочный капитал	14	33,670	14,364
Непокрытый убыток		(56,429)	(52,664)
Итого дефицит капитала		(18,466)	(36,808)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	20,862	27,426
Обязательства по аренде	10	4,170	4,899
Отложенные налоговые обязательства		446	347
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы		63	61
Итого долгосрочные обязательства		25,541	32,733
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	9,386	18,451
Торговая кредиторская задолженность		10,427	11,271
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16	1,667	1,926
Обязательства по аренде	10	4,377	4,452
Обязательства по налогу на прибыль		-	5
Прочие налоговые обязательства		488	689
Итого краткосрочные обязательства		26,345	36,794
Итого обязательства		51,886	69,527
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33,420	32,719

* Сравнительная информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была пересмотрена в связи с модифицированным ретроспективным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3).

Примечания являются неотъемлемой 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено*)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(3,740)	(5,496)
Корректировки:		
Финансовые расходы, нетто	2,982	3,270
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,525	2,790
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	358
Убыток от выбытия основных средств	6	16
Доход от выбытия балансовой стоимости активов в форме прав пользования за вычетом обязательств по договорам аренды	(18)	-
(Доходы)/расходы по курсовым разницам, нетто	(155)	96
Расходы по списанию товарно-материальных запасов	118	243
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	(167)	281
Прочие неденежные изменения	25	(8)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1,585	1,550
Увеличение товарно-материальных запасов	(351)	(19)
Уменьшение торговой дебиторской задолженности	5	2,087
Увеличение прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов	(912)	(1,075)
Уменьшение торговой кредиторской задолженности	(844)	(5,713)
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)	(559)	474
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1,076)	(2,696)
Налог на прибыль уплаченный	(57)	(1)
Проценты полученные	7	-
Проценты по кредитам и займам уплаченные	(2,589)	(2,938)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(3,715)	(5,635)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Приобретение основных средств	(434)	(171)
Приобретение нематериальных активов	(102)	-
Предоставление займов	(63)	-
Возврат предоставленных займов	-	82
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(599)	(89)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выпуск акций	22,107	-
Поступления от кредитов и займов	4,842	11,591
Погашение кредитов и займов	(20,757)	(4,082)
Погашение обязательств по аренде	(1,961)	(1,730)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	4,231	5,779
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(83)	55
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	503	659
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	420	714

* Сравнительная информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была пересмотрена в связи с модифицированным ретроспективным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3).

Примечания 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в миллионах российских рублей)**

	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого	Итого дефицит капитала
Остаток на 1 января 2018 года		1,492	14,377	(29,687)	(13,818)	(13,818)
Совокупный убыток за период (пересмотрено)		-	-	(5,513)	(5,513)	(5,513)
Остаток на 30 июня 2018 года		1,492	14,377	(35,200)	(19,331)	(19,331)
Остаток на 1 января 2019 года		1,492	14,364	(52,664)	(36,808)	(36,808)
Совокупный убыток за период		-	-	(3,765)	(3,765)	(3,765)
Эффект дополнительной эмиссии акций	14	2,801	19,306	-	22,107	22,107
Остаток на 30 июня 2019 года		4,293	33,670	(56,429)	(18,466)	(18,466)

* Сравнительная информация за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, была пересмотрена в связи с модифицированным ретроспективным применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 3).

Примечания 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 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (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 марками «36,6», «Аптеки Горздрав» и прочими.

Акционеры

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания не имела конечного контролирующего собственника. Компания Альтус Кэпитал Фармаци Ритейл 1 Лимитед являлась акционером с наибольшей долей владения в размере 25,98%.

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ

По состоянию на 30 июня 2019 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 14,013 млн. руб. (31 декабря 2018 года: 25,741 млн. руб.), дефицит капитала составил 18,466 млн. руб. (31 декабря 2018 года: 36,808 млн. руб.), денежный поток от операционной деятельности за отчетный период и за 2018 год был отрицательным.

Задолженность Группы по полученным кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2019 года составила 30,248 млн. руб. Как указано в Примечании 15, по состоянию на 30 июня 2019 года Группой были нарушены финансовые ограничения (ковананты), содержащиеся в условиях договоров займа.

По состоянию на отчетную дату Группой были получены письма от заимодавцев об отсутствии намерения предъявлять требования о частичном или полном погашении задолженности в связи с нарушением данных финансовых показателей.

Осознавая сложное финансовое положение Группы, были предприняты и планируются следующие меры, направленные на улучшение финансового состояния Группы:

- В рамках проведенной в первом полугодии 2019 года дополнительной эмиссии акций Компании было привлечено 22,107 млн. руб. Средства от эмиссии были направлены на снижение долговой нагрузки.
- Достигнуты договоренности 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.
- Разрабатывается долгосрочная стратегия, предусматривающая повышение эффективности бизнеса. Как результат разрабатываемой стратегии, предполагается возврат компании к прибыльности с возможностью обслуживания задолженности.

Несмотря на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность и, следовательно, реализовывать активы и погашать обязательства в ходе обычной деятельности и в суммах, отраженных в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, руководство, основываясь на вышеизложенном, подготовило данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

**3. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основа подготовки финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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 2018 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).

Основные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Изменение учетной политики

При подготовке отчетности за 2018 год Группа впервые досрочно применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенного Советом по международным стандартам бухгалтерского учета в январе 2016 года. МСФО (IFRS) 16 изменил подход Группы для учета аренды. Согласно ранее применяемому стандарту МСФО (IAS) 17 «Аренда» объекты, приобретенные по договорам операционной аренды, не учитывались на балансе.

Изменение в определении аренды связано с применением концепции контроля. МСФО (IFRS) 16 классифицирует договор в качестве договора аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

МСФО (IFRS) 16 приводит к нивелированию различий между операционной и финансовой арендой и требует признания в учете арендатора актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении всех арендованных объектов, кроме объектов низкой стоимости и активов, полученных в рамках краткосрочных договоров.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, однако применение стандарта было осуществлено после утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года, а, следовательно, для целей сопоставимости, результаты пересмотра сравнительных показателей за 6 месяцев 2018 года и их влияние на показатели финансовой отчетности приведены ниже.

Также, в примечаниях к отчетности за 1-е полугодие 2018 года «Доходы по субаренде» в сумме 164 млн. руб. были включены в строку «Расходы на аренду» примечания по «Коммерческим, общехозяйственным и административным расходам». Начиная с отчетности за 2018 год «Доходы по субаренде» перенесены в строку «Прочие доходы, нетто» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

		За полугодие, закончившееся 30 июня 2018 года		
	Примечания	до пересмотра	с учетом пересмотра	Эффект пересмотра
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ:				
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(7,643)	(7,212)	431
Прочие доходы, нетто	8	(10)	55	65
Финансовые расходы, нетто	9	(2,216)	(3,270)	(1,054)
Убыток до налогообложения		(4,938)	(5,496)	(558)
Расход по налогу на прибыль		(129)	(17)	112
ИТОГО ЧИСТЫЙ УБЫТОК И СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(5,067)	(5,513)	(446)
Базовый и разводненный убыток на акцию		(2.2)	(2.4)	(0.2)
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Убыток до налогообложения		(4,938)	(5,496)	(558)
Корректировки:				
Финансовые расходы, нетто		2,216	3,270	1,054
Амортизация основных средств и нематериальных активов		601	2,790	2,189
Расходы по курсовым разницам, нетто		(3)	96	99
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(1,234)	1,550	2,784
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(5,480)	(2,696)	2,784
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(1,884)	(2,938)	(1,054)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(7,365)	(5,635)	1,730
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ				
Погашение обязательств по аренде		-	(1,730)	(1,730)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		7,509	5,779	(1,730)
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ:				
Совокупный убыток за период (пересмотрено)		(5,067)	(5,513)	(446)
Непокрытый убыток на 30 июня 2018 года		(34,754)	(35,200)	(446)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(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:

Поправки к концептуальным основам МСФО (IFRS) 17	Концептуальные основы МСФО ¹⁾
Изменения к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Договоры страхования ²⁾
	Сделки по продаже или вложению активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием ³⁾

¹⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2020 года, ранее применение разрешено

²⁾ Вступает в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2021 года, ранее применение разрешено

³⁾ Дата вступления в силу отложена на неопределенный срок, ранее применение разрешено

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Группа не производила оценку возмещаемой стоимости нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2019 года, как того требует Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», в связи с коротким периодом после утверждения финансовой модели, результаты которой отражены в отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года. По мнению руководства Группы, анализ выполнения заложенных в финансовую модель предположений целесообразно проводить по итогам 2019 года.

Прочие существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной отчетности, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой отчетности Группы по МСФО за 2018 год.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. ВЫРУЧКА

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Розничная выручка, полученная через собственные аптеки	17,404	17,709
Розничная выручка, полученная по договорам комиссии	32	374
Оптовая выручка	3,428	4,520
Итого	20,864	22,603

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Товары для перепродажи	14,790	17,079
Списание товарно-материальных запасов	118	243
Итого	14,908	17,322

7. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено)
Заработная плата и соответствующие налоги	3,506	3,100
Амортизация активов в форме права пользования	2,079	2,189
Расходы на аренду, ремонт и содержание арендованных помещений	301	318
Амортизация нематериальных активов	268	479
Банковские услуги	248	218
Профессиональные услуги	195	158
Амортизация основных средств	178	122
Логистические и транспортные расходы	96	130
Расходы на рекламу	84	66
Тара и упаковка	58	30
Расходы на охрану	34	49
Списание дебиторской задолженности	29	-
Расходы на связь	25	29
Налоги, кроме налога на прибыль	14	4
Офисные расходы	9	12
Изменение резервов по ожидаемым кредитным убыткам	(167)	238
Прочие расходы	124	70
Итого	7,081	7,212

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено)
Доходы по субаренде	194	164
Доходы/(расходы) по курсовым разницам	155	(96)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	3	(16)
Прочие доходы	21	3
Итого	373	55

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено)
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	2,259	1,914
Процентные расходы по обязательствам по аренде	902	1,054
Банковские гарантии	102	123
Расходы на факторинг	-	119
Проценты по рублевым облигациям	-	80
Процентные доходы по банковским депозитам, вкладам и займам выданным	(7)	(20)
Доход от модификаций договоров займов (Примечание 15)	(281)	-
Прочие финансовые расходы	7	-
Итого	2,982	3,270

10. 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:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговые помещения	7,572	8,372
Складские помещения	361	393
Офисные здания	166	113
Итого	8,099	8,878

Поступления активов по договорам аренды за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года, составили, соответственно, 1,389 млн. руб. и 234 млн. руб., в том числе эффект модификации договоров аренды – увеличение на 1,135 млн. руб. и снижение на 3 млн. руб. соответственно. Балансовая стоимость активов, выбывших в течение отчетного периода, составила 87 млн. руб. (за 6 месяцев 2018 года – 0 руб.). Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды была включена в состав строки «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и составила за 6 месяцев 2019 года и 2018 года 2,079 млн. руб. и 2,189 млн. руб., соответственно.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Минимальные арендные платежи в том числе:		
Текущая часть (менее 1 года)	4,894	4,966
Долгосрочная часть (от 1 года до 3 лет)	5,603	6,564
Итого минимальные арендные платежи	10,497	11,530
За вычетом эффекта дисконтирования	(1,950)	(2,179)
Текущая часть (менее 1 года)	4,377	4,452
Долгосрочная часть (от 1 года до 3 лет)	4,170	4,899
Итого приведенная стоимость минимальных арендных платежей	8,547	9,351

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 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 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено)
Баланс на начало отчетного периода	9,351	11,362
Увеличение обязательства в связи с поступлением новых активов	254	237
Модификация ранее заключенных договоров аренды	1,135	(3)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	902	1,054
Арендные платежи за период	(2,863)	(2,784)
Выбытие обязательств по аренде	(105)	-
Курсовая разница	(127)	99
Баланс на конец отчетного периода	8,547	9,965

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года (пересмотрено)
Признано в отчете о прибылях и убытках в составе:		
Амортизации активов в форме права пользования	2,079	2,189
Процентных расходов по обязательствам по аренде	902	1,054
Доходов/(расходов) по курсовым разницам	(127)	99
Расходов на аренду, ремонт и содержание арендованных помещений	54	163
Прочих коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (первоначальная стоимость активов в форме прав аренды за вычетом обязательств по договорам аренды, относимых к объектам, выбывшим в течение отчетного периода)	(18)	-

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	7,110	6,898
Сырье и материалы	22	1
Итого	7,132	6,899

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	1,804	1,809
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(196)	(279)
Итого	1,608	1,530

Торговая дебиторская задолженность Группы на 30 июня 2019 года в основном представлена задолженностью оптовых покупателей, признаваемой согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» активами, учитываемыми по амортизированной стоимости.

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая дебиторская задолженность	2,633	1,785
НДС к возмещению	514	523
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	474	183
Предоплата по аренде	310	469
Задолженность работников организации	17	19
Расходы будущих периодов	14	6
Прочие налоги к возмещению	5	78
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(858)	(942)
Итого	3,109	2,121

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

Резерв по дебиторской задолженности был признан исходя из требований МСФО 9 на основе ожидаемых кредитных убытков.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2019 и 30 июня 2018 года количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Группы составляет:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал
Остаток на 1 января 2018 года	2,330,647,246	1,492	14,567
Остаток на 30 июня 2018 года	2,330,647,246	1,492	14,377
Остаток на 1 января 2019 года	2,330,647,246	1,492	14,364
Дополнительная эмиссия акций (Примечание 2)	4,377,596,152	2,801	19,306
Остаток на 30 июня 2018 года	6,708,243,398	4,293	33,670

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Тип займа	Тип процент- ной ставке	Номинальная ставка, %	По состоянию на			
			30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года		
Краткосрочные кредиты и займы						
Краткосрочные долговые обязательства	Необеспе- ченный заем	Фиксиро- ванная	8.25-11.0	5.0-8.0	8,800	14,773
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	Обеспечен- ные займы		9.0	14.0	586	3,678
<i>в т.ч. по займам, полученным от связанных сторон</i>			9.0	-	582	-
Итого краткосрочные кредиты и займы					9,386	18,451
Долгосрочные кредиты и займы						
Долгосрочные долговые обязательства	Обеспечен- ные займы	Фиксиро- ванная	9.0-12.55	8.24-14.0	20,862	27,426
<i>в т.ч. по займам, полученным от связанных сторон</i>			9.0	-	7,993	-
Итого долгосрочные кредиты и займы					20,862	27,426
Итого кредиты и займы					30,248	45,877

- В течение отчетного периода были изменены условия по ряду займов полученных, в том числе пересмотрены процентные ставки и сроки погашения. На дату модификации доход от пересмотра условий составил 281 млн. руб. и отражен в составе строки «Финансовые расходы, нетто» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. После модификации займы продолжают учитываться по амортизированной стоимости по эффективной ставке, действовавшей до даты модификации.
- В 2019 году Группа дополнительно привлекла рублевые займы в сумме 3,302 млн. руб. под номинальную процентную ставку 12,55%. Эффективная ставка составила 9-10%. Срок возврата займов – декабрь 2021 года.

Ряд договоров займа содержит ограничения (кованты), рассчитываемые на основе консолидированной финансовой отчетности Компании и ее дочерних предприятий. Группой были нарушены финансовые ограничения, наложенные договорами займа. По состоянию на 30 июня 2019 года Группой было получено письмо от заимодавцев об отсутствии намерения предъявлять требования о частичном или полном погашении задолженности в связи с нарушением финансовых показателей, в связи с чем займы были отражены в качестве долгосрочных долговых обязательств.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Анализ кредитов и займов в разрезе валют

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки по состоянию на		По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Деноминированные в рублях	10.45%	10.16%	30,248	45,877
			30,248	45,877

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
В течение от одного до трех месяцев	23	14,701
В течение от трех до двенадцати месяцев	9,420	3,750
Итого краткосрочные кредиты и займы	9,443	18,451
В течение двух лет	1,493	12,544
В течение трех лет	15,562	-
В течение четырех лет	3,791	14,882
Итого долгосрочные кредиты и займы	20,846	27,426
За вычетом модификации долга	(41)	-
Итого кредиты и займы	30,248	45,877

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

Группа заложила акции и доли следующих дочерних предприятий в качестве обеспечения по полученным кредитам и займам:

Наименование дочернего предприятия	Количество заложенных акций/долей по состоянию на 30 июня	
	2019 года	2018 года
ООО «Джи Ди Пи»	100%	100%
ООО «АВЕ»	100%	100%
ООО «АВЕ-1»	100%	100%
ООО «Аптека 36,6»	100%	100%
ООО «Аптека 36,6+»	100%	100%

16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	962	1,121
Задолженность по заработной плате	609	706
Авансы, полученные от покупателей	96	99
Итого	1,667	1,926

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ) (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018 года остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

17.1. Дебиторская задолженность

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие связанные стороны	351	-
Итого дебиторская задолженность	351	-

17.2. Займы, выданные связанным сторонам

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочие связанные стороны	39	-
Итого займы, выданные связанным сторонам	39	-

17.3. Займы, полученные от связанных сторон

	По состоянию на	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Акционеры Группы	(8,575)	-
Итого займы, полученные от связанных сторон	(8,575)	-

17.4. Сделки по основной деятельности

	Продажа продукции за отчетный период, закончившийся		Покупка товаров и услуг за отчетный период, закончившийся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Под контролем лица, который входит в состав ключевого управленческого персонала Группы	-	167	-	25

17.5. Прочие операции со связанными сторонами

	За полугодие, закончившееся	
	30 июня 2019 года	30 июня 2018 года
Акционеры Группы		
Погашение займов	7,225	-
Поступления по займам	6,635	-
Прочие связанные стороны		
Выдача займов	39	-
Уступка права требования дебиторской задолженности	55	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	43	11

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

18. 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 и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

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 финансовую отчетность. Группа выявила возможные условные налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2019 года. Руководство оценило, что возможные риски по данным налоговым вопросам, при условии их осуществления, не превысят 1% от выручки Группы за 18 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 30 июня 2019 года на балансе имеется резерв по судебным делам, в рамках которых Группа выступает в качестве ответчика, в размере 212 млн. руб. (31 декабря 2018 года: 374 млн. руб.), что отражено по строке «Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ПОЛУГОДИЕ, ЗАКОНЧИВШЕЕСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЕ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

Обязательства по программам мотивации

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа признала обязательства, связанные с мотивацией сотрудников, в размере 181 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 261 млн. руб.), из которых 63 млн. руб. (на 31 декабря 2018 года: 61 млн. руб.) относятся к долгосрочной мотивации с выплатой в 2020 и 2021 году по достижении определенных финансовых результатов. Данные обязательства включены в строку «Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении, а расходы по изменению данных обязательств включены в строку «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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 2019 года и 31 декабря 2018 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 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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

С 1 июля 2019 года до даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа получила займы в размере 1,312 млн. руб., в том числе 1,001 млн. руб. под ставку 12,25%, и 311 млн. руб. под ставку, равную ключевой процентной ставке ЦБ РФ, увеличенной на 1,25%. Срок возврата долга – декабрь 2021 года и март 2020 года, соответственно.