

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года,
и аудиторское заключение**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупном (убытке)/доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-53

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Открытого акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также консолидированные результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия Группы;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена 30 апреля 2014 года от имени руководства:



Кинцурашвили В.В.
Генеральный директор



Корсунская О.В.
Главный Бухгалтер

Москва, Россия
30 апреля 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Открытого акционерного общества «Аптечная сеть 36,6»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном (убытке)/доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Не изменяя мнения о достоверности прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могут быть необходимы при прояснении этой неопределенности.

DELOITTE & TOUSHE

30 апреля 2014 года
Москва, Российская Федерация

Седов А.В., Партнер
(квалификационный аттестат № 01-000487 от 13 февраля 2012 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: ОАО «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.

Место нахождения: Российская Федерация, 111250, Москва, ул. Красноказарменная, д. 14, кор. «К-Ж», стр. 1.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444
выдано 13.11.2002 Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ (УБЫТКЕ)/ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2013 год	2012 год
Продолжающаяся деятельность			
Выручка от розничной реализации		11,911	14,899
Себестоимость реализации	7	(8,922)	(10,634)
Валовая прибыль		2,989	4,265
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(6,351)	(5,107)
Обесценение гудвила	13	(4,589)	—
Прибыль от выбытия основных средств		145	1,720
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(7,806)	878
Прибыль от выбытия дочернего предприятия	6	—	172
Финансовые расходы, нетто	9	(2,024)	(1,372)
Расходы по курсовым разницам, нетто		(32)	(10)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		(22)	65
Убыток до налогообложения		(9,884)	(267)
Налог на прибыль	10	(170)	11
Убыток и совокупный убыток за год от продолжающейся деятельности		(10,054)	(256)
Прекращенная деятельность			
(Убыток)/прибыль и совокупный (убыток)/доход за год от прекращенной деятельности	6	(209)	1,294
(Убыток)/прибыль и совокупный (убыток)/доход за год		(10,263)	1,038
Принадлежащий:			
Акционерам материнской компании			
От продолжающейся деятельности		(10,054)	(1,706)
От прекращенной деятельности		(346)	735
		(10,400)	(971)
Неконтрольным долям владения			
От продолжающейся деятельности		—	1,450
От прекращенной деятельности		137	559
		137	2,009
(Убыток)/прибыль за год и совокупный (убыток)/доход за год		(10,263)	1,038
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, принадлежащий акционерам материнской компании (в российских рублях на акцию)	11	(99.0)	(9.2)
От продолжающейся деятельности		(95.7)	(16.2)
От прекращенной деятельности		(3.3)	7

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	1,019	3,775
Гудвил	13	—	4,876
Прочие нематериальные активы	14	17	422
Займы, выданные связанным сторонам		—	228
Отложенные налоговые активы	10	100	30
Прочие внеоборотные активы		—	1
Итого внеоборотные активы		1,136	9,332
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	1,705	3,398
Торговая дебиторская задолженность	17	77	4,257
Прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов и займы выданные	18	391	4,416
Денежные средства и их эквиваленты	19	489	838
Итого оборотные активы		2,662	12,909
ИТОГО АКТИВЫ		3,798	22,241
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	20	67	67
Добавочный капитал	20	6,260	6,632
Непокрытый убыток		(17,010)	(6,485)
		(10,683)	214
Неконтрольные доли владения		45	3,460
Итого (дефицит капитала)/капитал		(10,638)	3,674
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	6,424	2,514
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		1	9
Отложенные налоговые обязательства	10	60	207
Итого долгосрочные обязательства		6,485	2,730
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	1,741	7,238
Торговая кредиторская задолженность	22	3,926	5,888
Обязательства по договорам факторинга	23	382	1,140
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	24	1,155	1,184
Обязательства по налогу на прибыль		9	18
Прочие налоговые обязательства	25	737	360
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		1	9
Итого краткосрочные обязательства		7,951	15,837
Итого обязательства		14,436	18,567
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,798	22,241

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	2013 год	2012 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(9,884)	(267)
Корректировки:			
Финансовые расходы, нетто	9	2,024	1,372
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	229	263
Обесценение гудвила	13	4,589	—
Обесценение нематериальных активов	14	295	—
Обесценение основных средств	12	24	—
Прибыль от выбытия дочернего предприятия		—	(172)
Прибыль от выбытия основных средств		(145)	(1,720)
Расходы по курсовым разницам, нетто		32	10
Расходы по списанию товарно-материальных запасов	7	75	102
Изменение резерва по сомнительным долгам	8	314	(13)
Списание дебиторской задолженности		292	—
Восстановление/(списание) кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	8	117	(73)
Прочие неденежные расходы, нетто		560	—
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(1,478)	(498)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		823	(244)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		118	(1)
Уменьшение прочей дебиторской задолженности и расходов будущих периодов		393	542
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности		(1,176)	1,510
(Уменьшение)/увеличение обязательств по договорам факторинга		(758)	716
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности, начисленных расходов и налоговых обязательств (за исключением обязательств по налогу на прибыль)		(824)	19
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(2,902)	2,044
Налог на прибыль уплаченный		(42)	(132)
Проценты полученные		4	40
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(1,715)	(956)
Проценты по договорам факторинга уплаченные		(134)	(72)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности – продолжающаяся деятельность		(4,789)	924
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности – прекращенная деятельность		1,161	(115)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	13	(38)	(124)
Приобретение нематериальных активов	15	(58)	(116)
Поступления от выбытия краткосрочных инвестиций	22	—	280
Поступления от выбытия основных средств		400	2,087
Денежные средства, поступившие от/(выбывшие при) продаже дочерних предприятий, нетто	6	4,905	(449)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, нетто – продолжающаяся деятельность		5,209	1,678
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто – прекращенная деятельность		(2,194)	(1,111)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		36,180	9,585
Погашение кредитов и займов		(36,114)	(10,300)
Выплаты акционерам по полученным гарантиям		(188)	(107)
Выплаты при погашении обязательств по опционному соглашению	20	(497)	—
Выплаты дочерних предприятий Группы неконтрольным долям владения		—	(1,592)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто – продолжающаяся деятельность		(619)	(2,414)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности – прекращенная деятельность		883	1,014
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(349)	(24)
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		—	(27)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23	838	889
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	23	489	838

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей)

	Примечания	Капитал акционеров материнской компании				Неконтрольные доли владения	Итого (дефицит капитала)/ капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2012 года		67	6,632	(5,504)	1,195	3,003	4,198
Совокупный (убыток)/доход за год		—	—	(971)	(971)	2,009	1,038
Гарантии, выданные в пользу связанных сторон		—	—	(10)	(10)	—	(10)
Выбытие дочернего предприятия	6	—	—	—	—	(1,552)	(1,552)
Остаток на 31 декабря 2012 года		67	6,632	(6,485)	214	3,460	3,674
Совокупный (убыток)/доход за год		—	—	(10,400)	(10,400)	137	(10,263)
Погашение обязательств учредителя по опционному соглашению	20	—	(372)	(125)	(497)	—	(497)
Выбытие дочернего предприятия	6	—	—	—	—	(3,552)	(3,552)
Остаток на 31 декабря 2013 года		67	6,260	(17,010)	(10,683)	45	(10,638)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «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 – «Группа») является продажа лекарственных средств в розничной сети аптек в Российской Федерации под торговой маркой «36,6».

Подробная информация о характере деятельности и дочерних предприятиях Группы представлена в Примечании 30.

Основным видом деятельности Компании является владение долями в дочерних предприятиях Группы и предоставление своим дочерним предприятиям услуг в сфере бюджетирования, корпоративных финансов, стратегического развития и связей с общественностью.

По состоянию на 31 декабря 2013 года ОАО «Аптечная сеть 36,6» не имело конечного контролирующего собственника, однако г-н Владимир Кинцурашвили, г-н Игорь Жибаровский, г-н Иван Саганелидзе и г-н Темур Шакая осуществляли операционный контроль над деятельностью Группы, а после завершения необходимых процедур они приобретут контроль над мажоритарным пакетом ОАО «Аптечная сеть 36,6» (до ноября 2013 года г-н Бектемиров А.А., г-н Кривошеев С.А. и «Hi Capital Corporation» оказывали существенное влияние на ОАО «Аптечная сеть 36,6»).

2. ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ГРУППЫ И ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Глобальный экономический кризис существенно повлиял на результаты операционной деятельности Группы и ее финансовое положение. Он привел к усложнению экономической среды в России, что значительно осложнило возврат Группы к прибыльной операционной деятельности и снизило способность поддерживать уровень доходов в условиях снижения покупательского спроса. В течение последних нескольких лет руководство Группы проводило комплекс мероприятий, направленных на стабилизацию финансового положения Группы и возврат к прибыльности за счет сокращения расходов, реструктуризации сроков погашения задолженности Группы по кредитам и займам, закрытия неприбыльных аптек, преобразования системы внутреннего контроля, повышения рентабельности торговых операций и прочих мероприятий. В частности в течение 2013 года, Группа осуществила следующие мероприятия:

- Группа продала свою долю в ОАО «Верофарм» и ЗАО «ФТК-Время», что позволило высвободить существенную сумму ликвидных средств (Примечание 6), которые были направлены на погашение задолженности по кредитам и займам, а также погашение кредиторской задолженности поставщиков. В частности, Группой были полностью погашены обязательства по долгосрочной кредитной линии перед Сбербанком РФ (Примечание 21), что позволило Группе избавиться от финансовых ограничений («ковантов»);
- В течение 2013 года Группой закрыто 197 убыточных и низкорентабельных аптек;
- В декабре 2013 года Группа осуществила продажу своего основного офисного здания в г. Москве за денежное вознаграждение в размере 400 млн. руб.;
- Группа приняла меры для снижения дефектуры и совершенствования системы ассортиментного планирования.

Однако в 2013 году Группа продолжила испытывать существенные трудности в операционной деятельности, что привело к снижению валовой рентабельности Группы с 28.6% в 2012 году до 25.1% в 2013 году, обесценению гудвила в размере 4,589 млн. руб., а также получению

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группой чистого убытка за год в размере 10,263 млн. руб. (по сравнению с чистой прибылью в размере 1,038 млн. руб. за 2012 год).

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 5,289 млн. руб. (31 декабря 2012 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 2,928 млн. руб.), а дефицит капитала составил 10,638 млн. руб. (по сравнению с положительным капиталом в размере 3,674 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года).

В ноябре 2013 года контролирующие акционеры Группы достигли соглашения с владельцами аптечной сети «A.v.e.» о слиянии. Согласно достигнутым договоренностям, в конце 2013 года операционный контроль над Группой перешел к владельцам «A.v.e.», а операционное управление в Группе перешло к менеджменту «A.v.e.». В начале 2014 года Совет директоров Группы был переизбран, а г-н Владимир Кинцурашвили был назначен Генеральным директором головной компании Группы, ОАО «Аптечная сеть 36,6». Объединение планируется осуществить во второй половине 2014 года в рамках дополнительной эмиссии акций ОАО «Аптечная сеть 36,6», которое останется головной компанией будущей объединенной группы. Дополнительная эмиссия будет осуществлена в форме открытой подписки, часть которой планируется оплатить за счет внесения доли операционных компаний группы «A.v.e.». Оставшаяся часть будет предложена для свободного приобретения текущим акционерам ОАО «Аптечная сеть 36,6» и иным инвесторам.

С момента перехода операционного управления Группой к менеджменту «A.v.e.» новое руководство начало осуществлять комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности операционной деятельности, возвращение Группы к прибыльности и подготовку к объединению с группой «A.v.e.». Данные мероприятия, начатые в конце 2013 года, и продолжаемые в 2014 году, включают:

- Продажу ряда убыточных региональных аптечных сетей Группы;
- Продажу недвижимости, в первую очередь неоперационной, а также избыточных площадей;
- Закрытие нерентабельных отделов оптики и отдельно стоящих магазинов оптики;
- Перебренди́рование более 250 аптек в «Горздрав»;
- Оптимизацию штатной структуры управления аптеками, в частности за счет совмещения и консолидации управленческих функций;
- Сокращение расходов центрального офиса, в том числе за счет оптимизации кадров и использовании более дешевого офисного помещения;
- Перевод бухгалтерского учета на информационные системы группы «A.v.e.» и соответствующее сокращение расходов на поддержку собственных систем;
- Отказ от содержания складов и их продажа, с переходом на прямую поставку от дистрибьюторов в аптеки;
- Заключение договоров с поставщиками на более выгодных условиях за счет использования синергии от планируемого объединения с группой «A.v.e.»;
- Реорганизация юридической структуры Группы, сокращение количества юридических лиц путем слияния и ликвидации недействующих компаний для повышения эффективности бизнес-процессов в Группе (сокращение трудозатрат на юридическое и бухгалтерское сопровождение);
- Контроль за эффективностью использования площадей: сокращаются избыточные торговые площади аптек и сдаются в субаренду;
- В конце 2013 года Группа рефинансировала задолженность по кредитам и займам, срок погашения которых наступал в 2013 году, в основном за счет привлечения долгосрочного заемного финансирования от Московского кредитного банка («МКБ») с погашением в 2018 г. Это привело к улучшению структуры кредитного портфеля Группы в результате увеличения доли долгосрочных заимствований и снижению средних процентных ставок по кредитному портфелю Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В результате этих мероприятий руководство ожидает, что Группа существенно сократит чистый убыток по результатам 2014 года и сможет сгенерировать достаточный денежный поток от операционной деятельности, который будет достаточен для оплаты всех текущих обязательств Группы.

Успешный исход этих мер во многом зависит от достижения Группой своих стратегических целей и в настоящее время не определен, что является причиной существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могут быть необходимы при прояснении этой неопределенности.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

В отчетном периоде Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

МСФО 1 «Применение МСФО впервые» – поправки;

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – поправки;

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»;

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях»;

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»;

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправки;

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – пересмотр в 2011 году;

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – пересмотр в 2011 году;

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» – пересмотр в 2011 году;

«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2009-2011 годов).

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за период, закончившийся 31 декабря 2013 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Стандарты и интерпретации, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

Ниже представлен перечень новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые были опубликованы, но еще не вступили в силу на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы:

	Применимы к годовым периодам, начиная или позднее
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» – поправки, освобождающие инвестиционные предприятия от консолидации дочерних компаний	1 января 2014 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – поправки, касающиеся применения рекомендаций по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
МСБУ 36 «Обесценение активов» – поправки, касающиеся раскрытия информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов	1 января 2014 года
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – поправки, уточняющие учет хеджирования в случае новации производных финансовых инструментов хеджирования	1 января 2014 года
КИМСФО 21 «Сборы»	1 января 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2010-2012 годов)	1 июля 2014 года
«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2011-2013 годов)	1 июля 2014 года

В настоящее время руководство Группы оценивает влияние применения этих стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в отношении будущих периодов.

4. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Принципы учетной политики, представленные ниже, были применены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также сравнительной информации, представленной в данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы подготовки отчетности

Как указано в Примечании 2, настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств приобретаемых дочерних предприятий, в соответствии с МСФО 3 «Сделки по объединению бизнеса» («МСФО 3»), отдельных финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» («МСФО 39») и оценкой основных средств, в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

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

Принципы консолидации

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

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение отчетного года, включаются в консолидированный отчет о совокупном (убытке)/доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Компании. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между собственниками Компании и держателями неконтрольных долей владения, даже если это приводит к возникновению отрицательного остатка по неконтрольным долям владения.

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

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Инвестиции в зависимые компании

Зависимая компания – компания, на деятельность которой Группа оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерним предприятием, ни совместным предприятием Группы. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной политики предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой политики.

Активы и обязательства, а также финансовые результаты деятельности зависимых компаний включены в данную финансовую отчетность на основе метода долевого участия за исключением случаев, когда инвестиции классифицируются как предназначенные для продажи и учитываются в соответствии с МСФО 5. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в зависимые компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по фактической стоимости, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах зависимых компаний после приобретения, за вычетом обесценения инвестиций в зависимую компанию. Убытки зависимых компаний принимаются к учету в консолидированной финансовой отчетности до того момента, пока вложения в такие зависимые компании не списываются до нуля. После этого убытки учитываются только в том объеме, в котором Группа имеет обязательства по оказанию финансовой поддержки таким зависимым компаниям.

Если стоимость приобретения превышает долю Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств зависимой компании на дату приобретения, сумма такого превышения отражается в качестве гудвила. Гудвил включается в балансовую стоимость инвестиций и проверяется на обесценение в составе инвестиций. Если на момент приобретения доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость приобретения, сумма такого превышения сразу же отражается в прибылях или убытках.

Прибыли и убытки, возникающие в результате операций с зависимыми компаниями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале соответствующих зависимых компаний.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции в иностранной валюте

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

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в составе прибыли и убытков того периода, в котором они возникли, за исключением тех курсовых разниц, которые связаны с кредитами и займами, деноминированными в иностранной валюте, полученными Группой на финансирование активов, находящихся в стадии строительства, для

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

дальнейшего использования в производственной деятельности, которые признаются в качестве процентных расходов по таким кредитам и займам.

Обменные курсы российского рубля по отношению к основным иностранным валютам по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 2011 годов представлены следующим образом (в российских рублях):

	2013 год	2012 год	2011 год
Доллар США			
Курс на конец периода	32.73	30.37	32.20
Средний курс за год	31.85	31.08	29.39
Евро			
Курс на конец периода	44.97	40.23	41.67
Средний курс за год	32.31	39.95	40.88

Признание выручки

Группа получает выручку от реализации товаров и оказания услуг клиентам (за вычетом налога на добавленную стоимость). Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка отражается за вычетом соответствующих скидок, налога на добавленную стоимость и экспортных пошлин.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций, которые обычно ассоциируются с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой; и
- величина затрат, которые понесены или должны быть понесены в связи с данной операцией, может быть определена с достаточной степенью достоверности.

У Группы имеются две основные категории выручки от реализации товаров: розничные продажи и оптовые продажи лекарственных средств.

- выручка от розничной реализации признается в момент продажи и оплаты товара наличными денежными средствами или кредитной картой;
- оптовая выручка признается при получении покупателем товаров со склада или по факту доставки товаров и их приемки на складе покупателя, а также при соблюдении приведенных выше критериев признания выручки.

Выручка от предоставления услуг признается, когда Группа полностью оказала услуги, или существует вероятность получения экономической выгоды от сделки, и сумма выручки может быть достоверно определена.

Скидки и бонусы поставщиков

Группа получает скидки и бонусы от поставщиков. Все предоставляемые поставщиками товаров скидки и бонусы рассматриваются Группой как скидки за объем закупок, кроме случаев, когда они предоставляются по условиям отдельных соглашений в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых расходов. Скидки и бонусы поставщиков предоставляются по достижении Группой определенного объема закупок и отражаются в учете, когда существует разумная уверенность в том, что Группа достигнет соответствующих объемов закупок. Скидки и бонусы поставщиков за объем закупок учитываются как

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

уменьшение себестоимости товарно-материальных запасов, к которым они относятся. Скидки поставщиков, предоставленные в виде возмещения прямых, дополнительных и идентифицируемых расходов, понесенных с целью продвижения продукции поставщика, учитываются в виде снижения расходов (или стоимости актива) по мере возникновения таких расходов.

Аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе равными долями в течение срока аренды, за исключением тех случаев, когда использование другого систематического способа учета позволяет более репрезентативно отразить характер получения выгод от арендованных активов. Расходы по условной операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе в том периоде, к которому они относятся.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством и созданием квалифицируемых активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо длительное время («квалифицируемые активы»), включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Процентные доходы, полученные от временного инвестирования заёмных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, учитываются как уменьшение расходов, связанных с данными заёмными средствами.

Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

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

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из размера налогооблагаемой прибыли, полученной за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется

с использованием ставок налога, утвержденных законом или фактически установленных на отчетную дату.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог

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

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

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

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль за год

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

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

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

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

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

	Производство лекарственных средств и вспомога- тельная деятельность	Розничная продажа лекарственных средств
Здания	11-40 лет	40 лет
Машины и оборудование (коммерческое и торговое оборудование для розничного сегмента)	6-10 лет	8 лет
Хозяйственный инвентарь	3-5 лет	2-5 лет
Компьютерное оборудование	1-3 года	3 года
Неотделимые улучшения арендованных основных средств	2-5 лет	5 лет

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

На земельные участки в собственности Группы амортизация не начисляется.

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

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются тем же способом, что и объекты основных средств в собственности Группы, в течение наименьшего из двух периодов: срока полезного использования или срока аренды.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Приобретенные нематериальные активы

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

Приобретенные нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, лицензии и патенты и амортизируются в течение определенного срока полезного использования продолжительностью от 3 до 10 лет.

Нематериальные активы, созданные собственными силами – НИОКР

Затраты на научные исследования признаются расходом в том периоде, в котором они возникли.

Нематериальные активы внутрифирменного происхождения, образующиеся в результате разработок, капитализируются при условии выполнения всех следующих критериев:

- наличие технологической целесообразности завершения работ по созданию нематериального актива, в результате чего он будет пригоден к использованию или продаже;
- наличие намерения завершить работы по созданию нематериального актива, а также использовать или продать его;
- наличие возможности использовать или продать нематериальный актив;
- характер поступления вероятных экономических выгод в будущем от нематериального актива;
- наличие достаточных технических, финансовых и иных ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива; и
- наличие возможности надежно оценить расходы, связанные с созданием нематериального актива.

Первоначально нематериальные активы, созданные собственными силами, отражаются по сумме расходов, понесенных с момента выполнения всех перечисленных выше критериев признания.

В случае невыполнения критериев признания нематериальных активов, созданных собственными силами, затраты на научные исследования признаются расходом в периоде возникновения. Нематериальные активы, созданные собственными силами, образующиеся в результате разработок, амортизируются линейным методом в течение определенных сроков полезного использования продолжительностью от 3 до 10 лет и отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Обесценение материальных и нематериальных активов за исключением гудвила

Группа проводит проверку стоимости своих материальных и нематериальных активов на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив. При наличии разумной и последовательной основы для распределения, стоимость активов Группы распределяется на конкретные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

единиц, для которых может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

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

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

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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

Незавершенное производство и готовая продукция учитываются по производственной себестоимости. Производственная себестоимость включает прямые затраты и часть накладных производственных расходов, а также амортизацию оборудования.

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

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

Резервы

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

потоков, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью резерва является дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения, не более трех месяцев, которые свободно конвертируются в денежные средства, при этом риск изменения их стоимости является незначительным.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о совокупном (убытке)/доходе, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, включают в себя: имеющиеся в наличии для продажи, удерживаемые до погашения и торговые инвестиции, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность; денежные средства и их эквиваленты. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных поступлений (в том числе затрат по сделке и прочих премий или дисконтов) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым ценным бумагам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является незначительной.

Дебиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Такой резерв создается либо в связи с конкретными обстоятельствами, либо исходя из оценок, основанных на данных о вероятности погашения задолженности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок дилера за вычетом затрат по сделке. Для финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется с использованием подходящих методик оценки, которые включают в себя использование данных о рыночных сделках; данные о текущей справедливой стоимости других аналогичных инструментов; анализа дисконтированных денежных потоков, и другие модели оценки.

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);

Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;

Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных; оценки, использующие исходные данные, которые оказывают существенное влияние на оценку справедливой стоимости и которые не являются наблюдаемыми для актива или обязательства.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Отдельные категории финансовых активов, такие как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности были признаны необесцененными, впоследствии оцениваются на предмет обесценения на групповой основе. Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности может служить опыт Группы в области ее погашения, увеличение числа задержек при погашении задолженности за период, превышающий средний, а также видимые изменения в национальной или местной экономике, которые обычно сопровождаются дефолтом по платежам.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счет созданного резерва. В случае признания торговой дебиторской задолженности безнадежной такая задолженность списывается также за счет резерва. Полученное впоследствии возмещение ранее списанных сумм отражается по кредиту счета резерва. Изменения в балансовой стоимости счета резерва относятся на финансовый результат.

За исключением долевого инструмента, предназначенного для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых вложений на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив и также отражает обеспеченный заем по полученным поступлениям.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая обязательства по кредитам и займам, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства, или, где применимо, более короткого периода.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально отражаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения за вычетом непосредственно связанных с их получением транзакционных издержек. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Разница между первоначальной справедливой стоимостью полученного вознаграждения (за вычетом расходов по совершению сделки) и стоимостью погашения признается в качестве процентных расходов в течение периода заимствования.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Комбинированные финансовые инструменты

Когда Группа заключает сделки с третьими сторонами и выпускает производный финансовый инструмент, она оценивает условия финансового инструмента с тем, чтобы, если необходимо, отдельно признать в финансовой отчетности компонент, представленный финансовым обязательством (контрактное обязательство на предоставление денежных средств или других финансовых активов), и компонент, представленный долевым инструментом (опцион «пут» или «колл», предоставляющий владельцу право на определенный период времени конвертировать его в фиксированное количество акций предприятия Группы). В методологии Группы по оценке компонента финансовых обязательств учитывается справедливая стоимость и цена реализации долевого элемента при оценке соответствующего распределения справедливой стоимости финансового обязательства и долевого элемента.

Все расходы, связанные с таким инструментом, признаются в составе прибылей и убытков в течение срока использования комбинированного финансового инструмента.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Уставный капитал, добавочный капитал и прочие резервы

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

Дивиденды

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

Информация по сегментам

Отчетность по сегментам представлена с позиции видения руководства и относится к компонентам Группы, которые определяются как операционные сегменты. Операционные сегменты определены на основе внутренних отчетов, предоставляемых высшему руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений («ВРООПОР»). Группа определила генерального директора в качестве ВРООПОР, а внутренние отчеты, используемые высшим руководством для оценки операций и принятия решений по распределению ресурсов, взяла за основу для раскрытия информации по сегментам. Данные внутренние отчеты составляются на такой же основе, как и данная консолидированная финансовая отчетность.

Поскольку в течение 2013 года ОАО «Верофарм» (сегмент производства лекарственных средств) и ЗАО «Фармацевтическая торговая компания» (сегмент вспомогательной деятельности) вышли из состава Группы (Примечание 6), то продолжающаяся деятельность Группы включает только один операционный сегмент – розничная продажа лекарственных средств. В связи с этим раскрытие информации по операционным сегментам не приводится. Результаты деятельности выбывших сегментов представлены в Примечании 6.

Вся операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Ниже перечислены существенные допущения, сделанные руководством при применении учетной политики Группы и наиболее существенно повлиявшие на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение активов, за исключением гудвила

Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов. Если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о том, что текущая стоимость активов может оказаться не возмещаемой, Группа оценивает возмещаемую стоимость активов. Такая оценка приводит к необходимости принятия ряда суждений в отношении долгосрочных прогнозов будущей выручки и расходов, связанных с рассматриваемыми активами. В свою очередь, эти прогнозы являются неопределенными, поскольку строятся на допущениях об уровне спроса на продукцию и будущих рыночных условиях. Последующие и непредвиденные изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут привести к иному результату по сравнению с представленным в данной консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение гудвила

Оценка обесценения гудвила требует определения эксплуатационной ценности тех единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвил. Расчет эксплуатационной ценности требует от руководства оценки будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от единицы, генерирующей денежные потоки, и применения подходящей ставки дисконтирования для расчета дисконтированной стоимости.

При расчете эксплуатационной ценности, руководство исходило из предположения, что единицы, генерирующие денежные потоки, к которым отнесен гудвил сегмента розничной продажи лекарственных средств, неспособны генерировать прибыль и положительные денежные потоки в обозримом будущем (Примечание 13). Данное предположение основывается на том, что в 2013 году эти единицы показали отрицательный чистый денежный поток от операционной деятельности, систематически демонстрировали превышение бюджетных показателей доходности над фактическими. Основываясь на данных предположениях, в 2013 году Группа отразила обесценение гудвила в размере 4,589 млн. руб.

Учитывая, что планы развития розничной сети все еще претерпевают изменения, существует высокая доля профессионального суждения руководства в отношении способности указанных единиц генерировать прибыль и положительные денежные потоки в будущем.

Налогообложение

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

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Резервы по сомнительной задолженности

Группа производит начисление резервов по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности клиента осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва по сомнительной дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации либо финансового положения отдельных клиентов.

Бонусы поставщиков

Группа получает различные типы бонусов от поставщиков в форме бонусов за достижение определенного объема закупок, а также вознаграждений за продвижение и рекламу товаров. По заключению руководства практически все бонусы поставщиков, полученные или ожидаемые к получению Группой, должны расцениваться как бонусы, привязанные к объему закупок, и отражаться в виде снижения стоимости товаров, приобретенных у поставщиков, а не как возмещение прямых расходов, понесенных Группой.

При оценке суммы скидок и бонусов к получению Группа применяет консервативный подход, основанный на историческом опыте Группы по собираемости бонусов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Выбытие ОАО «Верофарм»

В сентябре 2013 года Группа продала третьей стороне свою долю 52.015% в ОАО «Верофарм» за 5 млрд. руб., представлявший собой отдельный операционный сегмент («Производство лекарственных средств») до даты выбытия.

Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств на дату выбытия представлена ниже:

	На дату выбытия
Основные средства	4,104
Гудвил	287
Нематериальные активы	437
Товарно-материальные запасы	720
Дебиторская задолженность	7,279
Денежные средства и их эквиваленты	74
Займы и кредиты	(2,411)
Кредиторская задолженность	(1,566)
Отложенные налоговые обязательства	(74)
Стоимость выбывших чистых активов	8,850
Выбывшие неконтрольные доли владения	(3,552)
Сумма вознаграждения	(5,000)
Налог на прибыль от выбытия	188
Убыток от выбытия	486
Сумма полученного денежного вознаграждения	5,000
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(74)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов при выбытии	4,926

Выбытие ОАО «Верофарм» представлено как прекращенная деятельность в консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные консолидированного отчета о совокупном (убытке)/доходе за 2012 год были скорректированы для обеспечения сопоставимости данных. Финансовый результат по прекращенной деятельности ОАО «Верофарм» за 2013 и 2012 года представлен ниже:

	2013 год	2012 год
Выручка от реализации	2,993	5,434
Расходы	(2,662)	(4,084)
Прибыль до налогообложения	331	1,350
Налог на прибыль	(63)	(229)
Прибыль	268	1,121
Убыток от выбытия	(486)	—
(Убыток)/прибыль и совокупный (убыток)/доход за год от прекращенной деятельности	(218)	1,121

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выбытие ЗАО «Фармацевтическая торговая компания»

В декабре 2013 года Группа продала третьей стороне 100% в ЗАО «Фармацевтическая торговая компания» за 34 млн. руб., представлявший собой отдельный операционный сегмент («Вспомогательная деятельность») до даты выбытия. Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств на дату выбытия представлена ниже:

	На дату выбытия
Основные средства	3
Товарно-материальные запасы	20
Дебиторская задолженность	132
Денежные средства и их эквиваленты	55
Кредиторская задолженность	(173)
Стоимость выбывших чистых активов	37
Сумма вознаграждения	(34)
Убыток от выбытия	3
Сумма полученного денежного вознаграждения	34
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(55)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии	(21)

Выбытие ЗАО «Фармацевтическая торговая компания» представлено как прекращенная деятельность в консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные консолидированного отчета о совокупном (убытке)/доходе за 2012 год были скорректированы для обеспечения сопоставимости данных. Финансовый результат от выбытия ЗАО «Фармацевтической торговой компании» за 2013 и 2012 года представлено ниже:

	2013 год	2012 год
Выручка от реализации	640	590
Расходы	(627)	(581)
Прибыль до налогообложения	13	9
Налог на прибыль	(1)	(5)
Прибыль	12	4
Убыток от выбытия	(3)	—
Прибыль и совокупный доход за год от прекращенной деятельности	9	4

Выбытие ЗПИФ Ренессанс-Бизнес-Недвижимость

21 апреля 2012 года в соответствии с учредительными документами закончился срок действия дочернего предприятия Группы ЗПИФ Ренессанс-Бизнес-Недвижимость (далее — «ЗПИФ» или «Фонд»). По состоянию на 21 апреля 2012 году Группа владела паями в количестве 5,735 штук, что составляло 59% от общего количества паев Фонда

В июне-июле 2012 года Группа продала 3,010 паев ЗПИФ компании СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД, что составляло 31% от общего количества паев Фонда, за 890 млн. руб., что являлось справедливой стоимостью паев на дату продажи. Часть задолженности СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД перед Группой за приобретенные пай в размере 365 млн. руб. была зачтена против кредиторской задолженности Группы перед СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД. Оставшаяся часть в

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

размере 525 млн. руб. не была погашена по состоянию на 31 декабря 2012 года и была включена в состав прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 18). В результате данной транзакции неконтролирующая доля участия увеличилась с 41% до 72%. Данное увеличение в размере 890 млн. руб. было отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В ноябре 2012 года в рамках предусмотренного законодательством процесса по прекращению деятельности ЗПИФ осуществил продажу основных средств балансовой стоимостью 338 млн. руб. за денежное вознаграждение в размере 2,058 млн. руб. Прибыль от выбытия основных средств в размере 1,720 млн. руб. была отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе/(убытке) Группы за 2012 год. Часть денежных средств, полученных от продажи основных средств, в размере 1,592 млн. руб. Фонд направил на погашение паев пайщиков, что было также отражено в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

17 декабря 2012 года Фонд погасил все принадлежащие Группе на эту дату паи в количестве 2,725 штук, выплатив Группе 810 млн. руб.

Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств на дату выбытия (17 декабря 2012 года) представлена ниже:

	17 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты	(1,488)
Стоимость выбывших чистых активов	(1,488)
Выбывшие неконтрольные доли владения	850
Сумма полученного вознаграждения	810
Прибыль от выбытия	172
Сумма полученного денежного вознаграждения	810
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(1,488)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии	(678)

Эффект выбытия ЗПИФ на неконтрольные доли владения, отраженный непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в капитале, представлен ниже:

	Неконтроль- ные доли владения
Реализация паев компании СИА ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛТД	890
Погашение паев прочих пайщиков до 17 декабря 2012 года	(1,592)
Выбывшие неконтрольные доли владения при погашении паев Группы	(850)
Итого отражено в консолидированном отчете о движениях в капитале	(1,552)

Выбытие ООО «Куб Маркет»

В июле 2012 года Группа продала третьей стороне свою 50% долю в ООО «Куб Маркет» за 7.4 млн. долл. США (242 млн. руб. по курсу на дату сделки), представлявший собой отдельный операционный сегмент до даты выбытия. До момента выбытия доля Группы в ООО «Куб Маркет» отражалась в консолидированной финансовой отчетности методом пропорциональной консолидации.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость основных классов выбывших активов и обязательств на дату выбытия представлена ниже:

	<u>26 июля 2012 года</u>
Основные средства	16
Товарно-материальные запасы	50
Дебиторская задолженность	38
Денежные средства и их эквиваленты	13
Кредиторская задолженность	(44)
Отложенные налоговые активы	(1)
Стоимость выбывших чистых активов	72
Сумма вознаграждения	242
Прибыль от выбытия	170
Сумма полученного денежного вознаграждения	242
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшей дочерней компании	(13)
Чистый приток денежных средств и их эквивалентов при выбытии	229

Выбытие ООО «Куб Маркет» представлено как прекращенная деятельность в консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные консолидированного отчета о совокупном убытке за 2011 год были скорректированы для обеспечения сопоставимости данных. Финансовый результат по прекращенной деятельности ООО «Куб Маркет» за 2012 год представлен ниже:

	<u>2012 год</u>
Выручка от реализации	119
Расходы	(120)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1)
Налог на прибыль	–
(Убыток)/прибыль	(1)
Прибыль от выбытия	170
Прибыль и совокупный доход за год от прекращенной деятельности	169

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>
Товары для перепродажи	8,847	10,532
Списание товарно-материальных запасов	75	102
Итого	8,922	10,634

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 год	2012 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2,356	2,616
Расходы на аренду	1,933	1,519
Изменение резервов по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 18)	314	(13)
Списание нематериальных активов (Примечание 14)	295	—
Списание дебиторской задолженности (Примечание 18)	292	—
Амортизация основных средств	167	230
Банковские услуги	163	132
Восстановление/(списание) кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	117	(73)
Налоги, кроме налога на прибыль	105	52
Ремонт и техническое обслуживание	92	201
Профессиональные услуги	91	40
Расходы на рекламу	84	166
Командировочные и транспортные расходы	75	118
Амортизация нематериальных активов	62	33
Офисные расходы	57	85
Расходы на охрану	33	46
Обесценение основных средств	24	—
Списание не востребовавшейся задолженности по кредиту	—	(45)
Прочие расходы	91	—
Итого	6,351	5,107

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2013 год	2012 год
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	1,426	1,206
Комиссионные расходы по договорам финансовой гарантии	416	89
Комиссионные расходы по договорам факторинга	134	72
Проценты по векселям	26	—
Проценты по рублевым облигациям	24	67
Проценты по обязательствам финансовой аренды	2	—
Процентные доходы по банковским вкладам и займам выданным	(4)	(62)
Итого	2,024	1,372

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 год	2012 год
(Доход)/Расход по текущему налогу на прибыль	(155)	24
Начисление резервов по налоговым рискам (Примечание 28)	541	–
Доход по отложенному налогу на прибыль	(216)	(35)
Итого	170	(11)

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

	2013 год	2012 год
Убыток до налогообложения	(9,884)	(267)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(1,977)	(53)
Обесценение гудвила	918	–
Начисление резерва по налоговым рискам	541	–
Эффект применения разных ставок по налогу на прибыль дочерних предприятий, ведущих деятельность в других странах	115	(9)
Эффект от налоговых убытков, не признанных в качестве отложенных налоговых активов	217	133
Эффект от освобождения от уплаты налога на прибыль дочернего предприятия	–	(274)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения, и доходы, не подлежащие налогообложению, нетто	356	192
Расход/(доход) по налогу на прибыль	170	(11)

Отложенный налог на прибыль

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

	31 декабря 2012	Отнесено по (дебету)/кредиту счета прибылей и убытков	Отражено в прекращенной деятельности	Выбытие дочерних компаний	31 декабря 2013
Основные средства и нематериальные активы	(154)	34	(88)	169	(39)
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность и расходы будущих периодов	(165)	158	140	(83)	50
Запасы	142	24	(125)	(12)	29
Отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	(177)	216	(73)	74	40

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011	Отнесено по (дебету)/кредиту счета прибылей и убытков	Отражено в прекращенной деятельности	31 декабря 2012
Основные средства и нематериальные активы	(214)	76	(16)	(154)
Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность и расходы будущих периодов	(138)	(35)	8	(165)
Запасы	199	(6)	(51)	142
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(153)	35	(59)	(177)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа не признала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам, относящимся к вложениям в дочерние предприятия, так как Группа контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

11. УБЫТОК НА АКЦИЮ

	2013 год	2012 год
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров материнской компании	(10,400)	(971)
От продолжающейся деятельности	(10,054)	(1,706)
От прекращенной деятельности	(346)	735
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное для расчета базового и разводненного убытка на акцию (Примечание 20), в тысячах штук	105,000	105,000
Базовый и разводненный убыток на акцию, приходящийся на долю акционеров материнской компании (в тысячах российских рублей на акцию)	(99.0)	(9.2)
От продолжающейся деятельности	(95.7)	(16.2)
От прекращенной деятельности	(3.3)	7

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Мебель и хозяйствен- ный инвентарь	Компью- терное оборудо- вание	Капитало- вложения в арендо- ванные основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 1 января 2013 года	2,009	946	1,527	483	604	1,575	7,144
Поступления	—	—	—	—	—	1,873	1,873
Перемещения	7	55	17	9	11	(99)	—
Выбытия	(230)	(10)	(147)	(29)	(32)	(39)	(487)
Обесценение	—	—	—	—	(134)	—	(134)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 6)	(708)	(991)	(258)	(47)	(2)	(3,310)	(5,316)
Остаток на 31 декабря 2013 года	1,078	—	1,139	416	447	—	3,080
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ							
Остаток на 1 января 2013 года	(466)	(677)	(1,224)	(430)	(572)	—	(3,369)
Амортизационные отчисления за год	(46)	(39)	(109)	(29)	(16)	—	(239)
Списание при выбытии	41	8	122	28	29	—	228
Обесценение	—	—	—	—	110	—	110
Выбытие дочерних компаний (Примечание 6)	232	708	225	42	2	—	1,209
Остаток на 31 декабря 2013 года	(239)	—	(986)	(389)	(447)	—	(2,061)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 31 декабря 2012 года	1,543	269	303	53	32	1,575	3,775
Остаток на 31 декабря 2013 года	839	—	153	27	—	—	1,019

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Земля и здания	Машины и оборудо- вание	Мебель и хозяйствен- ный инвентарь	Компью- терное оборудо- вание	Капитало- вложения в арендо- ванные основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 1 января 2012 года	2,430	904	1,529	481	645	567	6,556
Поступления	—	—	—	—	—	1,202	1,202
Перемещения	27	51	91	17	8	(194)	—
Выбытия	(448)	(9)	(77)	(11)	(27)	—	(572)
Выбытие дочерней компании	—	—	(16)	(4)	(22)	—	(42)
Остаток на 31 декабря 2012 года	2,009	946	1,527	483	604	1,575	7,144
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ							
Остаток на 1 января 2012 года	(497)	(630)	(1,142)	(415)	(577)	—	(3,261)
Амортизационные отчисления за год	(60)	(54)	(159)	(30)	(30)	—	(333)
Списание при выбытии	91	7	68	11	22	—	199
Выбытие дочерней компании	—	—	9	4	13	—	26
Остаток на 31 декабря 2012 года	(466)	(677)	(1,224)	(430)	(572)	—	(3,369)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ							
Остаток на 31 декабря 2011 года	1,933	274	387	66	68	567	3,295
Остаток на 31 декабря 2012 года	1,543	269	303	53	32	1,575	3,775

При проведении оценки возмещаемой стоимости ЕГДП Группа выявила обесценение основных средств, принадлежавших данным ЕГДП в размере 24 млн. руб. (2012 год: обесценения не выявлено) (Примечание 13).

В декабре 2013 года Группа осуществила продажу своего основного офисного здания в г. Москве балансовой стоимостью 171 млн. руб. за денежное вознаграждение в размере 400 млн. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода Группа не капитализировала процентные расходы (2012 год: 5 млн. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не имеет основных средств в залоге (2012 год: 585 млн.руб.) (Примечание 21).

Активы, полученные по договорам финансовой аренды

Балансовая стоимость основных средств, полученных Группой по договорам финансовой аренды, составила:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Машины и оборудование	—	7
Транспортные средства, мебель и хозяйственный инвентарь	4	26
Итого	4	33

Тест на обесценение

В отчетном периоде Группа провела проверку возмещаемой стоимости своих основных средств и выявила обесценение основных средств в размере 24 млн. руб. (Примечание 13). В 2012 году обесценение не было выявлено.

13. ГУДВИЛ

	2013 год	2012 год
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало года	5,666	5,666
Выбытие Группы Верофарм (Примечание 6)	(287)	-
Остаток на конец года	5,379	5,666
Накопленный убыток от обесценения		
Остаток на начало года	(790)	(790)
Обесценение в течение года	(4,589)	-
Остаток на конец года	(5,379)	(790)
Балансовая стоимость на начало года	4,876	4,876
Балансовая стоимость на конец года	-	4,876

Ежегодная проверка на обесценение

В течение 2013 года Группа произвела оценку возмещаемой стоимости гудвила и выявила обесценение гудвила, относящегося к розничному сегменту (2012 год: обесценение не обнаружено).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Распределение гудвила между бизнес-единицами, генерирующими денежные потоки

Балансовая стоимость гудвила за вычетом накопленного убытка от обесценения, распределенная между единицами, генерирующими денежные потоки («ЕГДП»), представлена следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Производство лекарственных средств		
Лэнсфарм	-	147
Белгородский филиал "Верофарм"	-	140
Розничная продажа лекарственных средств		
Юг	-	1,286
Северный Урал	-	1,030
ПОС-Холдинг	-	527
Западная Сибирь	-	407
НАД	-	388
Вита Плюс	-	331
Медитек	-	138
Леко	-	125
Прочие	-	357
Итого	-	4,876

Розничная продажа лекарственных средств

В целях проверки на обесценение возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании расчета эксплуатационной ценности.

Для расчета эксплуатационной ценности по состоянию на 31 декабря 2012 года, руководством были использованы финансовые бюджеты, отражающие долгосрочную стратегию Группы, одобренную Стратегическим Комитетом Совета Директоров в начале 2013 года. Данные финансовые бюджеты предполагали, что все проверяемые на обесценение ЕГДП будут генерировать положительные чистые денежные потоки в течение пятилетнего прогнозного периода и постпрогнозного периода. На основании рассчитанной эксплуатационной ценности, по состоянию на 31 декабря 2012 года не было обнаружено обесценения ни в одном из проверяемых ЕГДП.

Тем не менее, в течение 2013 года все проверяемые ЕГДП показали отрицательный чистый денежный поток от операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2013 года, на основании этого и других обстоятельств (среди которых систематическое превышение бюджетных показателей над фактическими, а также отсутствие утвержденной стратегии и моделей развития ЕГДП розничного сегмента), руководство пришло к выводу, что эксплуатационная ценность проверяемых ЕГДП равна нулю. В связи с этим, гудвил, относящийся к розничной продаже лекарственных средств, был полностью обесценен по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Поскольку эксплуатационная ценность всех ЕГДП равна нулю, то неотделимые улучшения в составе основных средств с балансовой стоимостью 24 млн. руб., входящие в данные ЕГДП, были также полностью обесценены (Примечание 12). Однако земельные участки, здания, помещения и торговое оборудование, входящие в данные ЕГДП, не были обесценены, поскольку их балансовая стоимость не превышает справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу по состоянию на 31 декабря 2013 года.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Капитали- зированные расходы на разработки	Программное обеспечение	Прочие	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ				
Остаток на 1 января 2013 года	400	298	94	792
Поступления	352	58	7	417
Выбытия	(221)	(284)	(42)	(547)
Выбытие дочерних компаний	(526)	–	(34)	(560)
Остаток на 31 декабря 2013 года	5	72	25	102
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ				
Остаток на 1 января 2013 года	(109)	(204)	(57)	(370)
Начисления за год	(22)	(46)	(8)	(76)
Списано при выбытии	26	193	19	238
Выбытие дочерних компаний	101	–	22	123
Остаток на 31 декабря 2013 года	(4)	(57)	(24)	(85)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ				
Остаток на 31 декабря 2012 года	291	94	37	422
Остаток на 31 декабря 2013 года	1	15	1	17
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ				
Остаток на 1 января 2012 года	261	284	96	641
Поступления	136	12	7	155
Перемещения	3	2	(5)	–
Выбытия	–	–	(4)	(4)
Остаток на 31 декабря 2012 года	400	298	94	792
НАКОПЛЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ				
Остаток на 1 января 2012 года	(80)	(164)	(49)	(293)
Начисления за год	(27)	(39)	(15)	(81)
Перемещения	(2)	(1)	3	–
Списано при выбытии	–	–	4	4
Остаток на 31 декабря 2012 года	(109)	(204)	(57)	(370)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ				
Остаток на 31 декабря 2011 года	181	120	47	348
Остаток на 31 декабря 2012 года	291	94	37	422

В 2013 году руководство Группы приняло решение отказаться от развития сформировавшегося портфеля собственных торговых марок и завершения разработки нового программного обеспечения «фронт-контур 36.6». В связи с этим соответствующие капитализированные расходы на разработки и программное обеспечение в сумме 295 млн. руб. были списаны.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

В апреле 2005 года Группа заключила соглашение на покупку 21.25% акций CSI Loyalty Partners Limited, зарегистрированной на Кипре и управляющей программами лояльности клиентов Группы и других организаций. Ниже представлены детали данных инвестиций Группы:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Учитываемые по методу долевого участия		
Первоначальная стоимость инвестиций в зависимое предприятие	29	29
Доля в убытках зависимого предприятия с момента приобретения	(29)	(29)
Итого	—	—

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,705	3,022
Сырье и материалы	—	309
Незавершенное производство	—	67
Итого	1,705	3,398

В течение года Группа списала на расходы устаревшие и медленно оборачиваемые товарно-материальные запасы на сумму 75 млн. руб. (2012 год: 102 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 Группа не имела запасов в залоге (2012 год: 414 млн. руб.) (Примечание 21).

17. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Торговая дебиторская задолженность	77	4,292
За вычетом резерва по сомнительным долгам	—	(35)
Итого	77	4,257

Торговая дебиторская задолженность Группы на 31 декабря 2013 года в основном представлена задолженностью партнера Группы по возмещению сумм розничных продаж, прошедших с использованием платежных карт «Малина».

При определении резерва на возможные потери по сомнительной дебиторской задолженности Группа анализирует любые изменения в кредитных рисках, присущих дебиторской задолженности, с даты ее возникновения по отчетную дату.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Прочая дебиторская задолженность		
Авансы, выданные под поставку товаров и оказание услуг	365	1,359
Предоплата по аренде	198	102
Задолженность по оплате проданных паев (Примечание 6)	54	525
Прочие налоги к возмещению	41	152
НДС к возмещению	37	157
Расходы будущих периодов	4	132
Задолженность работников организации	2	3
Задолженность по продаже доли в дочерних компаниях	—	1,804
Прочая дебиторская задолженность	126	199
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(436)	(118)
	391	4,315
Займы выданные		
Заем, выданный связанной стороне (деноминирован в долларах США, беспроцентный)	—	50
Заем, выданный (деноминирован в рублях, выдан под 5% годовых)	—	49
Заем, выданный связанной стороне (деноминирован в рублях, выдан под 15% годовых)	—	2
	—	101
Итого	391	4,416

Группа создала 100% резерв по всей дебиторской задолженности сроком более 365 дней, поскольку прошлый опыт показывает, что такая задолженность обычно не погашается. Оценочная доля сомнительной задолженности анализируется руководством Группы с учетом фактов и обстоятельств, существующих на каждую отчетную дату.

Движение резерва по сомнительным долгам

	2013 год	2012 год
Остаток на начало года	118	127
Изменение резерва по сомнительным долгам	324	(9)
Отражено в прекращенной деятельности	18	—
Выбытие дочерних компаний	(24)	—
Остаток на конец года	436	118

Основная причина увеличения резерва по сомнительным долгам, а также списания части дебиторской задолженности (Примечание 8) в 2013 году заключается в том, что высокая текучка операционного персонала предприятий Группы после смены акционеров (Примечание 1) вызвала потерю деловых контактов и связей со многими дебиторами Группы, в связи с чем вероятность возмещения определенной части дебиторской задолженности существенно снизилась. Руководство Группы считает, что резерв на возможные потери по сомнительной дебиторской задолженности начислен в полном объеме и дополнительное начисление резерва не требуется.

При определении резерва на возможные потери по сомнительной дебиторской задолженности Группа анализирует любые изменения в кредитных рисках, присущих дебиторской задолженности, с даты ее возникновения по отчетную дату.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Денежные средства в банках в рублях	394	626
Денежные переводы в пути	23	103
Денежные средства в кассе	70	92
Денежные средства в банках в долларах США	2	17
Итого	489	838

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов уставный капитал Компании составил следующее число выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций:

	Количество акций	Уставный капитал	Добавочный капитал
Остаток на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года	105,000,000	67	6,632
Погашение обязательств учредителя по опционному соглашению	—	—	(372)
Остаток на 31 декабря 2013 года	105,000,000	67	6,260

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

В течение 2013 и 2012 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды своим акционерам. В соответствии с законодательством Российской Федерации, дивиденды могут объявляться к выплате акционерам только из нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Размер нераспределенной прибыли, отраженной в отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, может существенно отличаться от размера непокрытого убытка, отраженного в данной консолидированной финансовой отчетности.

Как указано в Примечании 21, в августе 2013 года Группа досрочно погасила кредитную линию от Сбербанка. Опционное соглашение, заключенное при открытии кредитной линии одним из учредителей Группы, было при этом прекращено, с уплатой Группой единовременного платежа в размере 497 млн. руб.

При заключении соглашения в 2011 году опционы были учтены Группой как взнос акционеров и были отражены по кредиту капитала в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости на дату этого вноса. Поскольку в рамках соглашения о прекращении опционного соглашения со Сбербанком Группа взяла на себя обязательства учредителя, сумма, уплаченная Группой при прекращении соглашения отражена в данной консолидированной финансовой отчетности как распределение в пользу акционеров по дебету капитала. При этом сумма, эквивалентная ранее отраженному взносу акционеров в размере 372 млн. руб., отражена как уменьшение добавочного капитала, а оставшаяся сумма выплаты в размере 125 млн. руб. отражена как увеличение непокрытого убытка.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконтрольные доли владения

В результате выбытия ОАО «Верофарм» в 2013 году произошло уменьшение неконтрольных долей владения на сумму 3,552 млн. руб. (Примечание 6).

В результате выбытия ЗПИФ в 2012 году произошло уменьшение неконтрольных долей владения на сумму 1,552 млн. руб. (Примечание 6).

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

			Годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		По состоянию на 31 декабря	
			2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
Краткосрочные кредиты и займы						
Выпущенные векселя (i)	Вексель, руб.	Фиксированная	10.0-12.0	Не применимо	971	—
ОАО НОМОС-БАНК (ii)	Обязательство обратного выкупа по сделкам РЕПО, руб.	Фиксированная	9.5	Не применимо	266	—
Bermax Investment LTD.	Необеспеченный заем, руб.	Фиксированная	9.0	Не применимо	243	—
АКБ РОСБАНК (ii)	Обязательство обратного выкупа по сделкам РЕПО, руб.	Фиксированная	7.5	Не применимо	168	—
ОАО НОМОС-БАНК	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	13.2	13.2	65	88
ООО КБ Судостроительный банк (ii)	Обязательство обратного выкупа по сделкам РЕПО, руб.	Фиксированная	6	Не применимо	4	—
Redsky Pharmaceutical Ltd	Необеспеченный заем, руб.	Фиксированная	Не применимо	16.2	—	1,122
Akada Establishment Ltd	Необеспеченный заем, руб.	Фиксированная	Не применимо	17.1	—	1,055
ОАО Московский кредитный банк	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	13.5-15.0	—	885
ЗАО Р-Фарм	Обеспеченный заем, руб.	Фиксированная	Не применимо	13.5-14.4	—	252
Mandriva Investments	Необеспеченный заем, евро	Фиксированная	Не применимо	7.5	—	161
ОАО Сбербанк России	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	9.5-11.0	—	87
Физические лица	Необеспеченный заем, руб.	Фиксированная	Не применимо	14.0	—	18
Olimpex Holdings Limited	Необеспеченный заем, долл. США	Фиксированная	Не применимо	12.0	—	15
Mainhold Products LP.	Необеспеченный заем, долл. США	Фиксированная	Не применимо	12.0	—	8
ООО КБ АресБанк	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	15.0	—	3
					1,717	3,694
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов:						
ОАО Московский кредитный банк	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	13.4-13.9	24	—
ОАО Сбербанк России (iv)	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	9.0-10.0	—	3,370
ОАО НОМОС-БАНК	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	13.2	—	110
ОАО Сбербанк России	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	9.0-12.0	—	64
					24	3,544
Итого краткосрочные долговые					1,741	7,238

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Тип займа	Тип процентной ставки	Годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		По состоянию на 31 декабря	
			2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
Долгосрочные долговые обязательства						
ОАО Московский кредитный банк (iii)	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	13.4-13.9	Не применимо	5,755	–
Zenger Enterprises Limited	Необеспеченный заем, долл. США	Фиксированная	10.7	10.7	225	245
Рублевые облигации (ii)	Обеспеченный заем, руб.	Фиксированная	14	Не применимо	444	–
Bermax Investment LTD., связанная сторона	Необеспеченный заем, руб.	Фиксированная	Не применимо	9.0	–	224
ОАО НОМОС-БАНК	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	13.0-14.0	–	990
Mainhold Products LP	Необеспеченный заем, долл. США	Фиксированная	Не применимо	12.0	–	30
Ландесбанк Баден-Вюртемберг	Ссуда, евро	Плавающая	Не применимо	1.9-2.1	–	184
ОАО Сбербанк России	Обеспеченный кредит, руб.	Фиксированная	Не применимо	9.2-12.0	–	841
Итого долгосрочные долговые обязательства					6,424	2,514
Итого долговые обязательства					8,165	9,752

(i) В ноябре-декабре 2013 года Группа привлекла небанковское финансирование, выписав и реализовав векселя за суммы, соответствующие годовому дисконту в 10% и 12%. В настоящей консолидированной финансовой отчетности данные обязательства отражены по амортизированной стоимости.

(ii) В 2013 году Группа разместила на фондовой бирже ММВБ по открытой подписке биржевые облигации (государственный регистрационный номер 4B02-02-07335-A) общей номинальной стоимостью 1 млрд. руб. в количестве 1,000,000 штук. Срок обращения облигаций составляет 3 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года на рынке обращается 442,033 облигаций. Оставшиеся 557,967 облигаций были выкуплены дочерними компаниями Группы и в последствии были использованы для привлечения финансирования по сделкам РЕПО.

(iii) В ноябре 2013 года Группа привлекла четыре долгосрочные невозобновляемые кредитные линии от ОАО «Московский кредитный банк» под ставки от 13.4% до 13.9% с погашением ежеквартальными равновеликими платежами с 2017 по 2018 годы.

Данные кредитные линии содержат ряд ковенант, рассчитываемых на основе консолидированной финансовой отчетности Группы, начиная с отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года.

(iv) В августе 2013 года Группа досрочно погасила кредитную линию от Сбербанка. Опционное соглашение, заключенное при открытии кредитной линии одним из учредителей Группы, было при этом прекращено (Примечание 21).

Расходы по досрочному погашению займа в размере 134 млн.руб., определенные как разница между амортизированной стоимостью кредита на дату погашения и фактической уплаченными денежными средствами, отражены в финансовых расходах в консолидированном отчете о совокупном (убытке)/доходе в составе строки «Проценты по банковским овердрафтам и кредитам».

Ряд кредитных договоров содержит ограничения (ковенанты), рассчитываемых на основе как финансовой отчетности Группы, так и на основе российской отчетности отдельных компаний Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не соответствовала установленным значениям ковенанта по кредитному договору с ОАО НОМОС-БАНК. Задолженность по данному договору была полностью погашена Группой в январе 2014 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не соответствовала установленным значениям некоторых ковенантов, и вследствие этого задолженность Группы перед Сбепанком была классифицирована как краткосрочная задолженность в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Анализ кредитов и займов в разрезе валют

Анализ кредитов и займов в разрезе валют представлен следующим образом:

	Средневзвешенные процентные ставки по состоянию на 31 декабря		По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
Деноминированные в рублях	12.90%	14.82%	7,940	9,109
Деноминированные в Евро	—	4.57%	—	345
Деноминированные в долл. США	10.72%	10.93%	225	298
			8,165	9,752

Анализ кредитов и займов по срокам погашения представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение одного месяца*	465	3,395
В течение от одного до трех месяцев	—	1,040
В течение от трех до двенадцати месяцев	1,276	2,803
Итого краткосрочные кредиты и займы	1,741	7,238
В течение двух лет	225	2,188
В течение трех лет	444	326
В течение четырех лет	1,120	—
В течение пяти лет	4,635	—
Итого долгосрочные кредиты и займы	6,424	2,514
Итого кредиты и займы	8,165	9,752

*На 31 декабря 2012 года включает обязательство в размере 3,370 млн. руб. перед Сбербанком в рамках долгосрочного соглашения об открытии кредитной линии.

Обеспечение по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам

По состоянию на 31 декабря 2013 Группа не имеет активов в залоге. По состоянию на 31 декабря 2012 года определенные активы Группы были предоставлены в качестве обеспечения по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, полученным Группой. Балансовая стоимость активов, предоставленных в качестве обеспечения, приведена ниже:

	На 31 декабря 2012 года
Основные средства (Примечание 12)	585
Товарно-материальные запасы (Примечание 16)	414
	999

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 31 декабря	
	2013 года	2012 года
ОАО «Верофарм»	—	5,192,999
ЗАО «Аптеки 36.6»	6,649,456	—
ООО «Аптеки 36,6 «Западная Сибирь»	100%	—
ООО «Оптовый склад «Атолл-Фарм»	100%	—
ООО «Аптеки 36,6 «Поволжье»	100%	—
ООО «Аптеки 36.6 «Область»	100%	—

По состоянию на 31 декабря 2013 года в залоге находятся контрольные пакеты акций и доли компаний, обеспечивших 59% выручки Группы в 2013 году.

По состоянию на 31 декабря 2012 следующие кредиты, полученные от банков, были обеспечены гарантией, полученной Группой:

- Долгосрочный кредит в рублях, полученный от ОАО «Сбербанк» в размере 4,050 млн. руб., обеспечен гарантиями (поручительствами), полученными Группой от своих акционеров г-н А. А. Бектемирова и С. А. Кривошеева. Гарантии (поручительства) были получены на весь объем обязательств Группы в рамках соответствующих договоров.

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Деноминированная в рублях	3,926	5,596
Деноминированная в долларах США	—	291
Деноминированная в Евро	—	1
Итого	3,926	5,888

Средний договорной срок отсрочки платежа при покупке товаров и услуг составляет 90 дней (2012 год: 98 дней). Проценты на просроченную кредиторскую задолженность по основной деятельности не начисляются.

Ниже представлен график погашения торговой кредиторской задолженности Группы исходя из договорных обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
К уплате в течение одного месяца	2,223	1,186
К уплате в течение от двух до трех месяцев	1,703	4,384
К уплате в течение от трех до шести месяцев	—	318
Итого	3,926	5,888

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ФАКТОРИНГА

Обязательства по договорам факторинга представлены задолженностью Группы перед финансовыми агентами по договорам о факторинговом обслуживании денежных требований, возникающих от поставок товаров поставщиками Группы.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность по договорам факторинга, в которых Группа принимает на себя расходы по финансированию составляет 369 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 704 млн. руб.). Ставка вознаграждения финансового агента по договорам факторинга составляет от 10% до 14% годовых.

Комиссионные расходы по договорам факторинга за 2013 год составили 134 млн. руб. (2012 год: 72 млн. руб.) и отражены в составе финансовых расходов отчета о совокупном убытке (Примечание 9).

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	503	484
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	485	312
Задолженность по заработной плате	154	328
Начисленные юридические расходы и расходы по прочим профессиональным услугам	7	7
Начисленные расходы по аудиту	6	6
Авансы, полученные от покупателей	—	44
Начисленное вознаграждение членам Совета директоров	—	3
Итого	1,155	1,184

25. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Резерв по налоговым рискам (Примечание 28)	541	—
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	117	115
Задолженность по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов	50	135
Прочие налоги к уплате	29	110
Итого	737	360

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров в долгосрочной перспективе за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Стратегия Группы в сегменте Розничной торговли направлена на восстановление роста и прибыльности за счет оптимизации структуры затрат, закрытия неприбыльных аптек, повышения эффективности логистической цепочки, диверсификации дистрибьюторов и подписание прямых контрактов с производителями.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В состав капитала Группы входят кредиты и займы, информация по которым раскрыта в Примечании 21, денежные средства и их эквиваленты, информация по которым представлена в Примечании 19, а также капитал акционеров материнской компании.

Соотношение заемных и собственных средств

Соотношение заемных и собственных средств на конец года представлено следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Заемные средства (i)	8,165	9,752
Денежные средства и их эквиваленты	(489)	(838)
Чистая задолженность	7,676	8,914
Капитал (ii)	(10,638)	3,674
Отношение чистой задолженности к капиталу	Не применимо	243%

(i) Заемные средства представляют собой краткосрочную и долгосрочную задолженность оп кредитам и займам; более подробную информацию см. в Примечании 21.

(ii) Капитал включает весь капитал и резервы Группы, в том числе неконтрольные доли владения.

Управление финансовыми рисками

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет операции, выраженные в иностранной валюте. Соответственно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Группа по мере возможности сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены ее основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте. Группа не хеджирует свои валютные риски, используя какие-либо производные финансовые инструменты.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Доллар США		Евро	
	31 декабря 2013	31 декабря 2012	31 декабря 2013	31 декабря 2012
Активы				
Займы выданные	—	278	—	—
Денежные средства и их эквиваленты	2	17	—	—
Итого активы	2	295	—	—
Обязательства				
Кредиты и займы	(225)	(298)	—	(345)
Торговая кредиторская задолженность	—	(291)	—	(1)
Итого обязательства	(225)	(589)	—	(346)
Итого чистые обязательства	(223)	(294)	—	(346)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа подвержена риску изменения валютных курсов доллара США (USD) и Евро (EUR). В приведенной ниже таблице приведен анализ чувствительности Группы к 10-процентному увеличению или уменьшению курса российского рубля к указанным двум валютам. 10-процентный показатель используется ключевым управленческим персоналом Группы при анализе валютных рисков и, с точки зрения руководства Группы, представляет собой наиболее реалистичное возможное изменение валютных курсов. При анализе чувствительности к валютному риску Группа рассматривала только остатки по денежным статьям, деноминированным в иностранной валюте, и проводила пересчет этих остатков на конец года с учетом 10-процентного изменения курсов валют. Положительные суммы в таблице ниже отражают увеличение прибыли и соответствующее увеличение капитала при укреплении рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте на 10%. 10-процентное обесценение рубля относительно соответствующих валют оказало бы равнопротивоположное влияние на прибыль и капитал Группы.

	Доллар США		Евро	
	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год
Убыток	22	29	—	35

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Руководство считает этот риск несущественным, так как на 31 декабря 2013 года Группы не имеет займов и кредитов с плавающей процентной ставкой (Примечание 21).

Кредитный риск

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Статьи баланса, наиболее подверженные кредитному риску:

	По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года
Торговая дебиторская задолженность	77	4,257
Прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов и займы выданные	391	4,416
Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	—	228
Денежные средства и их эквиваленты	489	838
Итого	957	9,739

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

Риск ликвидности

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

Руководство контролирует и управляет риском ликвидности Группы посредством бюджетирования и прогнозирования будущих денежных потоков с целью получения уверенности, что Группа обладает достаточным остатком денежных средств для осуществления выплат по своим обязательствам.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов на основании сроков, установленных заключенными договорами, представлена в Примечаниях 22 и 23.

Группа должна погасить обязательства по кредитам и займам в размере 1,741 млн. руб. в течение 2014 года. Группа реализует ряд мер, которые подробно описаны в Примечании 2, в целях улучшения ликвидности и возвращения к прибыльной деятельности. В настоящее время существует неопределенность в отношении успеха мер, предпринимаемых Группой.

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	489	838
Займы выданные и дебиторская задолженность (i)	133	6,690
Финансовые обязательства		
Учитываемые по амортизированной стоимости (ii)	13,630	17,938

- (i) Займы выданные и дебиторская задолженность включают торговую дебиторскую задолженность, прочую дебиторскую задолженность, а также займы, выданные связанным сторонам.
- (ii) Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, включают кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, начисленные расходы и обязательства по финансовой аренде.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

За исключением информации представленной ниже, оценочная справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы незначительно отличается от их балансовой стоимости.

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
Финансовые обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	6,424	6,418	2,514	2,368

При расчете справедливой стоимости финансовых обязательств (по уровню Иерархии 3) по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012, руководство Группы использовало ставки дисконтирования равные 13.7% и 13.8% соответственно. Руководство считает, что данные ставки приблизительно равны ставкам, по которым Группа могла бы привлечь финансовые ресурсы на аналогичных условиях на отчетную дату.

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанные стороны включают акционеров, зависимые предприятия, предприятия, которыми владеют или которые контролируют лица, владеющие или контролирующие Группу, а так же её ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности предприятия Группы заключают различные договоры со связанными сторонами на продажу/покупку и оказание услуг.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	Категория 1 *		Категория 2 **	
	По состоянию на 31 декабря		По состоянию на 31 декабря	
	2013 года	2012 года	2013 года	2012 года
Займы выданные ***	—	280	—	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	67	1,824	21	16
Расходы будущих периодов	—	456	—	—
Кредиты и займы	—	(224)	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(820)	(766)	(70)	(60)
Чистая (кредиторская)/ дебиторская задолженность	(753)	1,570	(49)	(44)

* Категория 1 — связанные стороны, которые включают в себя: г-н Бектемиров А.А., г-н Кривошеев С.А., контролируемые ими юридические лица, и юридические лица, находящиеся под их существенным влиянием, и юридические лица, в которых они занимают места в Совете директоров.

** Категория 2- CIS Loyalty Partners Limited и ООО «Куб Маркет»

*** Представляют собой займы выданные г-ну Бектемирову А.А. и г-ну Кривошееву С.А., которые были зачтены с задолженностью Группы г-ну Бектемирову А.А. и г-ну Кривошееву С.А. по договорам финансовой гарантии в 2013 году.

Операции со связанными сторонами в течение 2013 и 2012 годов представлены ниже:

	Категория 1		Категория 2	
	2013	2012	2013	2012
Приобретение товаров и услуг	349	1,654	—	221
Проценты к получению	—	17	—	16
Проценты к уплате	—	12	—	2
Комиссия по договорам финансовой гарантии	416	89	—	—

Непогашенная задолженность по операциям со связанными сторонами ничем не обеспечена и будет погашена денежными средствами. В течение отчетного периода Группа не признавала расходов в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Группы, включающему акционеров Группы, в 2013 и 2012 годах, составило 21 млн. руб. и 21 млн. руб., соответственно.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Российской Федерации 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 марте 2014 года США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании 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 организаций Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального Банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Из-за высокой текучки финансового персонала после смены акционеров Группы в 2013 году (Примечание 1), а также связанной с этим утери существенной части первичных документов за прошедшие периоды, позиции Группы по потенциально спорным вопросам налогообложения ослабли. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2013 Группа начислила резерв под обязательства по налогу на прибыль в размере 541 млн. руб. (31 декабря 2012 года: ноль). Кроме того, руководство считает, что сумма возможных налоговых рисков в отношении налога на прибыль, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски, но в отношении которых Группа не начислила обязательства в консолидированной финансовой отчетности, не превысит величину валовой прибыли Группы, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе/(убытке) за 2013 год.

Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если по их мнению цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке.

Судебные разбирательства

В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (в качестве истца и ответчика), которые являются частью ее обычной деятельности. По мнению руководства Группы, существующие в настоящее время претензии или иски к Группе не могут оказать существенного негативного влияния на деятельность или финансовое положение Группы, и информация о них была надлежащим образом отражена или раскрыта в данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по расходам

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года у Группы отсутствовали договорные обязательства по капитальным расходам и приобретению оборудования (на 31 декабря 2011 года: 287 млн. рублей).

Охрана окружающей среды

Руководство полагает, что Группа соблюдает все законы и нормы по охране окружающей среды. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов к Группе не было предъявлено никаких претензий, связанных с несоблюдением законов и норм по охране окружающей среды.

Страхование

Группа не осуществляет страхования многих рисков, в отношении которых в развитых странах группы компаний аналогичного размера, осуществляющие аналогичную деятельность, приобретали бы страховое обеспечение. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет соответствующего страхового обеспечения, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов может оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2014 года Группа погасила следующие обязательства по кредитам и займам:

- 440 млн. руб. по обязательствам обратного выкупа по сделкам РЕПО;
- 67 млн. руб. перед ОАО НОМОС-БАНК в рамках договора кредитной линии со сроком погашения 23 апреля 2014.

В январе-марте 2014 года были ликвидированы следующие предприятия Группы: ООО «Аист-АС», ООО «Санрайз», ООО «Панорама Плюс», ООО «Фирма Рестар» и ООО «Атолл Фарм». На момент ликвидации данные компании не осуществляли существенную операционную деятельность.

В январе 2014 года складское помещение Группы, расположенное по адресу Очаковское шоссе, д. 10, балансовой стоимостью 72 млн. руб. было продано третьей стороне.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

30. СОСТАВ ГРУППЫ

По состоянию на 31 декабря 2013 года, группа состояла из 94 юридических лиц (31 декабря 2012: 103). Главные дочерние предприятия Группы перечислены ниже:

Дочерние предприятия по странам регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля владения по состоянию на 31 декабря	
		2013 года	2012 года
Российская Федерация			
ЗАО Аптеки 36,6	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ЗАО Управляющая компания Аптечная сеть 36,6	Управляющая компания розничного сегмента	100%	100%
ООО Аптеки 36,6 Юг	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптеки 36,6 Западная Сибирь	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптеки 36,6 Область	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ОАО Верофарм и дочерние компании	Производство лекарственных средств и лейкопластырей	—	52%
ЗАО ФТК Время	Оптовая и розничная торговля фармацевтической продукцией	—	100%
ООО Нижегородский аптечный дом	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО ФФ Илья	Оптовая торговля лекарственными средствами	100%	100%
ЗАО Вита-Плюс	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО ПОС-Холдинг	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптечная сеть Атолл-Фарм	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ЗАО «Фармацевтический центр»	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптечная Сеть Южный Урал	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптеки36,6 Нижний Новгород	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
ООО Аптеки 36,6 Краснодар	Розничная торговля фармацевтической продукцией	100%	100%
Кипр			
Сассун Маркетинг энд Инвестмент Ресерч Лтд	Ключевое финансовое подразделение Группы	100%	100%
Клада Венчурс Лтд	Владеет торговой маркой «36,6»	100%	100%
Левет Инвестментс Лимитед	Холдинговая компания	100%	100%
Глазар Лимитед	Холдинговая компания	100%	100%
Сент-Китс и Невис			
Моллен Трейдинг Лимитед	Ключевое финансовое подразделение Группы	100%	100%