

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аптечная сеть 36,6» (ОГРН 1082312000110), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Аптечная сеть 36,6» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой

**АУДИТОР**

Маркова Елена Александровна
ОРНЗ: 22006035325

бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В 2022 году были внесены изменения в Положение об учетной политике. Проинспектировано Положение, то есть проверено соответствие пунктов Положения действующему законодательству и использование его в практике ведения учета и формировании отчетности. Протестирован порядок оценки активов и обязательств, методов учета активов и обязательств, доходов и расходов. Указанные изменения в учетной политике не влекут обязанности ретроспективного пересчета показателей отчетности предприятий.

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аптечная сеть 36,6» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 25 марта 2022 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;



разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006035325



Е.А. Маркова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712



А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

30 марта 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		по ОКПО	31	12	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Частная собственность		ИНН	59055031		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	70.22		
Местонахождение (адрес) 643,109125,Москва г.,,Саратовская ул,18/10,,1 ком. 1, этаж 1, офис 1,дом,,помещение		по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		по ОКЕИ	384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	2312145943		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1082312000110		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	30 646	36 405	32 128
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	15	19	148
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3, 4	Финансовые вложения	1170	74 091 443	74 265 664	63 922 301
15	Отложенные налоговые активы	1180	473 482	443 643	343 555
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 380	12 547	4 359
	Итого по разделу I	1100	74 598 967	74 758 278	64 302 491
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	65	129
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	8 753	-
5	Дебиторская задолженность	1230	1 364 129	543 101	1 925 693
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	350 000	800 000	11 076 200
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 830	2 688	2 026
	Прочие оборотные активы	1260	10 680	1 615	1 044
	Итого по разделу II	1200	1 732 638	1 356 223	13 005 092
	БАЛАНС	1600	76 331 606	76 114 501	77 307 583

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 883 478	4 883 478	4 293 277
	Средства, полученные от акционеров до регистрации уставного капитала	1311			590 201
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.5	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	62 279 889	62 279 889	62 279 889
	Резервный капитал	1360	3 360	3 360	3 360
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(21 594 097)	(21 473 421)	(19 980 211)
	Итого по разделу III	1300	45 572 630	45 693 306	47 186 516
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.6	Заемные средства	1410	30 000 000	30 000 000	30 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5	5	43
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	30 000 005	30 000 005	30 000 043
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1510	172 400	163 969	105 758
4.8	Кредиторская задолженность	1520	575 968	251 176	4 462
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	10 602	6 043	10 804
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	758 970	421 189	121 024
	БАЛАНС	1700	76 331 606	76 114 501	77 307 583

Руководитель


Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.



у

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	59055031		
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2	7722266450		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	70.22		
Публичные акционерные общества	/ Частная собственность	по ОКЕИ	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
5.1	Выручка	2110	1 453 325	-
5.2	Себестоимость продаж	2120	(121 735)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 331 590	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(761 100)	(161 014)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	570 490	(161 014)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	2 625 054	1 735 139
5.4	Проценты к уплате	2330	(3 573 731)	(2 239 811)
	Прочие доходы	2340	234 872	173 147
	Прочие расходы	2350	(7 201)	(1 100 796)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(150 516)	(1 593 335)
	Налог на прибыль	2410	29 839	100 125
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	29 839	100 125
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(120 677)	(1 493 210)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(120 677)	(1 493 210)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКВЭД 2
Публичные акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2022
59055031		
7722266450		
70.22		
12247	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	4 883 478	-	62 279 889	3 360	(19 980 211)	47 186 516
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 493 210)	(1 493 210)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 493 210)	(1 493 210)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	4 883 478	-	62 279 889	3 360	(21 473 421)	45 693 306
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(120 676)	(120 676)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(120 676)	(120 676)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	4 883 478	-	62 279 889	3 360	(21 594 097)	45 572 630

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	47 186 516	(1 493 210)	-	45 693 306
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	47 186 516	(1 493 210)	-	45 693 306
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(19 980 211)	(1 493 210)	-	(21 473 421)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(19 980 211)	(1 493 210)	-	(21 473 421)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	45 572 630	45 693 306	47 186 515

13



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация **Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
59055031		
7722266450		
70.22		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 157 899	1 082 315
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 157 801	714 498
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	30 000
прочие поступления	4119	98	337 817
Платежи - всего	4120	(5 520 521)	(2 372 548)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(343 406)	(72 826)
в связи с оплатой труда работников	4122	(300 738)	(110 512)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 565 300)	(2 181 600)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налог НДС	4125	(115 631)	-
прочие платежи	4129	(1 195 446)	(7 610)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 362 622)	(1 290 233)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 835 563	10 549 894
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 074 420	8 351 075
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 761 143	2 198 819
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(9 259 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(9 259 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	8 835 563	1 290 894

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(5 467 800)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(5 467 800)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 467 800)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 141	661
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 688	2 026
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 830	2 688
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1	1

Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.



15

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	40 603	(8 583)	4 385	-	-	(8 221)	-	-	-	44 988	(16 804)
	5110	за 2021г.	22 318	(1 394)	18 285	-	-	(7 189)	-	-	-	40 603	(8 583)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	40 603	(8 583)	4 385	-	-	(8 221)	-	-	-	44 988	(16 804)
	5111	за 2021г.	22 318	(1 395)	18 285	-	-	(7 189)	-	-	-	40 603	(8 583)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	4 385	2 462	-	(4 385)	2 462
	5190	за 2021г.	11 204	29 752	-	(36 571)	4 385
в том числе:							
ПО Abbyy FlexiCapture	5181	за 2022г.	4 385	-	-	(4 385)	-
	5191	за 2021г.	-	4 385	-	-	4 385
2 Этап Разработаны макеты пользовательских путей в программе Figma	5182	за 2022г.	-	868	-	-	868
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-
Разработка интерфейса АРМ Кассира	5183	за 2022г.	-	782	-	-	782
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-
Отрисовка дизайн макетов полноэкранный версии интерфейсов	5184	за 2022г.	-	812	-	-	812
	5194	за 2021г.	-	-	-	-	-
Работы по модификации программного обеспечения "1С УХ" Этап 6. Ввод в эксплуатацию	5185	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2021г.	-	776	-	(776)	-
Доп. работы по модификации программного обеспечения "1С УХ" разработка новых подсистем	5186	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2021г.	-	1 391	-	(1 391)	-
1С УХ бухгалтерская база	5187	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2021г.	-	18 285	-	(18 285)	-
1С: Управление холдингом 8	5188	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2021г.	1 250	4 915	-	(6 167)	-
Работы по доработке функциональности, настройке и внедрению автоматизированной учетной системы на ба	5189	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2021г.	3 229	-	-	(3 229)	-
Работы по доработке функциональности, настройке и внедрению автоматизированной учетной системы Эт 4		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	1 590	-	-	(1 590)	-
Работы по доработке функциональности, настройке и внедрению автоматизированной учетной системы Эт 3		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	2 235	-	-	(2 235)	-
Услуги по Этапу 1 договора 1209-18-10-У от 29.10.2018. Обследование и разработка ТЗ. (С Управление п		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	2 900	-	-	(2 900)	-

Руководитель

Кузин Александр
Владимирович

25 января 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	26	(7)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(11)
	5210	за 2021г.	242	(94)	-	(215)	134	(47)	-	-	-	26	(7)
в том числе:													
Другие виды основных средств	5201	за 2022г.	26	(7)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(11)
	5211	за 2021г.	26	(4)	-	-	-	(4)	-	-	-	26	(7)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	50	(40)	-	(50)	50	(10)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	166	(51)	-	(166)	84	(34)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

18

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	16 750
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель

Кузин Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	77 853 924	(3 588 260)	407 800	(582 020)	-	-	-	77 679 704	(3 588 260)
	5311	за 2021г.	66 422 301	(2 500 000)	18 782 698	(7 351 075)	(1 088 260)	-	-	77 853 924	(3 588 260)
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2022г.	18 535 200	-	407 800	(582 020)	-	-	-	18 360 980	-
	5312	за 2021г.	7 351 075	-	18 535 200	(7 351 075)	-	-	-	18 535 200	-
вклады в уставный капитал других организаций	5303	за 2022г.	59 318 724	(3 588 260)	-	-	-	-	-	59 318 724	(3 588 260)
	5313	за 2021г.	59 071 226	(2 500 000)	247 498	-	(1 088 260)	-	-	59 318 724	(3 588 260)
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	800 000	-	510 000	(960 000)	-	-	-	350 000	-
	5315	за 2021г.	11 076 200	-	800 000	(11 076 200)	-	-	-	800 000	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022г.	800 000	-	510 000	(960 000)	-	-	-	350 000	-
	5316	за 2021г.	11 076 200	-	800 000	(11 076 200)	-	-	-	800 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	78 653 924	(3 588 260)	917 800	(1 542 020)	-	-	-	78 029 704	(3 588 260)
	5310	за 2021г.	77 498 501	(2 500 000)	19 582 698	(18 427 275)	(1 088 260)	-	-	78 653 924	(3 588 260)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	9 950 000	9 950 000
в том числе:				
вклады в уставные капиталы других организаций	5321	-	9 950 000	9 950 000
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Кузин Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	65	-	65	164 408	(164 473)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	129	-	129	194	(258)	-	-	X	65	-	65
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	65	-	65	209	(274)	-	-	(170)	-	-	-
	5421	за 2021г.	129	-	129	194	(258)	-	-	-	65	-	65
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	164 199	(164 199)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

24

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	542 733	(58)	8 557 068	-	(7 735 579)	(36)	-	-	-	-	1 364 223	(94)
	5530	за 2021г.	1 925 671	-	792 157	-	(2 174 692)	-	-	-	-	-	542 733	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	195 689	(58)	2 869 213	-	(2 458 506)	(36)	-	-	-	-	606 396	(94)
	5531	за 2021г.	1 264 335	-	421 757	-	(1 490 426)	-	-	-	-	-	195 689	(58)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	14 206	-	58 562	-	(59 526)	-	-	-	-	-	13 242	-
	5532	за 2021г.	11 626	-	37 563	-	(34 556)	-	-	-	-	-	14 206	-
Прочая	5513	за 2022г.	151 782	-	13 201	-	(158 335)	-	-	-	-	-	6 648	-
	5533	за 2021г.	649 710	-	151 782	-	(649 710)	-	-	-	-	-	151 782	-
расчеты по процентам	5514	за 2022г.	181 056	-	4 455 991	-	(4 443 035)	-	-	-	X	X	194 013	-
	5534	за 2021г.	-	-	181 056	-	-	-	-	-	X	X	181 056	-
прочие поставщики и подрядчики	5515	за 2022г.	-	-	1 160 101	-	(616 177)	-	-	-	X	X	543 924	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	542 733	(58)	8 557 068	-	(7 735 579)	(36)	-	X	-	-	1 364 223	(94)
	5520	за 2021г.	1 925 671	-	792 157	-	(2 174 692)	-	-	X	-	-	542 733	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	30 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000 000
	5571	за 2021г.	30 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000 000
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	30 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000 000
	5573	за 2021г.	30 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	30 000 000
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	415 145	942 106	7 139 069	(7 989 814)	-	-	532	-	-	748 368
	5580	за 2021г.	110 219	574 690	2 239 811	(2 267 675)	-	-	-	-	-	415 145
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 042	746 334	-	(404 067)	-	-	-	-	-	343 308
	5581	за 2021г.	1 042	-	-	-	-	-	-	-	-	1 042
авансы полученные	5562	за 2022г.	240 857	100 984	-	(220 661)	-	-	-	-	-	121 180
	5582	за 2021г.	-	240 857	-	-	-	-	-	-	-	240 857
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 418	79 536	38	(478)	-	-	-	-	-	88 476
	5583	за 2021г.	3 419	92 073	-	(86 075)	-	-	-	-	-	9 418
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	3 565 300	(3 565 300)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	163 969	-	3 573 731	(3 565 300)	-	-	-	-	-	172 400
	5585	за 2021г.	105 758	-	2 239 811	(2 181 600)	-	-	-	-	-	163 969
прочая	5566	за 2022г.	-	15 252	-	7 752	-	-	532	-	-	23 004
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2022г.	30 415 145	942 106	7 139 069	(7 989 814)	-	X	532	-	-	30 748 368
	5570	за 2021г.	30 110 219	574 690	2 239 811	(2 267 675)	-	X	-	-	-	30 415 145

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	42	67
Расходы на оплату труда	5620	252 789	88 678
Отчисления на социальные нужды	5630	54 210	14 631
Амортизация	5640	8 225	7 236
Прочие затраты	5650	567 569	50 401
Итого по элементам	5660	882 835	161 013
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	882 835	161 013

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 043	4 558	-	-	10 602
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам страховые взносы	5701	1 401	1 057	-	-	2 458
оценочные обязательства по отпускам ФОТ	5702	4 642	3 501	-	-	8 143



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	17 303 774	11 628 774	21 516 417
в том числе:				
	5811	17 303 774	11 628 774	21 516 417



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Кузин Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

25 января 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Аптечная сеть 36,6» за 2022 год

1. Общие сведения

ОАО «Аптечная сеть 36,6» ИНН 7722266450 внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027722000239, дата внесения записи 15.07.2002 г.

Юридический адрес: 109125, г. Москва, муниципальный округ Текстильщики вн. тер. г., ул. Саратовская, д.18/10, этаж 1, помещение 1, комната 1, офис № 1.

В связи с приведением уставных документов ОАО «Аптечная сеть 36,6» в соответствие со вступившими в силу изменениями положений Гражданского кодекса Российской Федерации, 02.12.2014 г. Открытое акционерное общество «Аптечная сеть 36,6» переименовано в Публичное акционерное общество «Аптечная сеть 36,6» (далее – «Общество»).

Правовое положение ПАО «Аптечная сеть 36,6», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ПАО «Аптечная сеть 36,6» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Основной вид деятельности ПАО «Аптечная сеть 36,6» – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления дочерних и зависимых компаний. Филиалов и представительств ПАО «Аптечная сеть 36,6» не имеет.

Численность персонала ПАО «Аптечная сеть 36,6» по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 85 человек, на 31 декабря 2021 г. - 78 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2022г. составила 71 человек.

Акции Общества допущены к торгам на бирже Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» (второй уровень котировального списка).

Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента ПАО «Аптечная сеть 36,6»:

Полное наименование: *Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (до 6 октября 2015 года - АО «Компьютершер Регистратор»)*

Сокращенное наименование: *АО «НРК-Р.О.С.Т.»*

Место нахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корпус 5Б, помещение

IX

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по ведению реестра: 045-13976-000001

Дата выдачи лицензии: 03.12.2002

Срок действия: *бессрочная*

Орган, выдавший лицензию: *ФКЦБ России*

Сведения об аудиторе:

Наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»)*

Место нахождения: 109052, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А, стр. 7

ООО «Группа Финансы» является членом саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11906111114.

В соответствии с Уставом Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Коллегиальный орган управления («Совет директоров»);
- Единоличный исполнительный орган Общества («Генеральный директор»).

На начало отчетного года Совет директоров был избран в составе 9 членов. В его состав входили:

Председатель Совета директоров – Захаров Владимир Эдуардович

Члены Совета директоров:

Кузин Александр Владимирович;
Куленко Георгий Владимирович;
Курилов Александр Сергеевич;
Титова Наталья Александровна;
Фредди Вильямс (Freddie Williams);
Чагин Михаил Юрьевич;
Чобанян Эдуард Арутюнович;
Чупин Алексей Николаевич.

По состоянию на 31.12.2022 г. в состав Совета директоров Общества входят 9 членов, а именно:

Председатель Совета директоров – Захаров Владимир Эдуардович

Члены Совета директоров:

Дёмин Сергей Александрович;
Кузин Александр Владимирович;

Курилов Александр Сергеевич;
Мотков Николай Александрович;
Титова Наталья Александровна;

Чагин Михаил Юрьевич;
Чобанян Эдуард Арутюнович;
Чупин Алексей Николаевич.

Заседания Совета директоров проводятся по мере необходимости. Совет директоров утверждает годовые бюджеты, систему компенсации руководства, стратегические планы и инвестиции, а также контролирует ежеквартальные и годовые финансовые отчеты и выполнение стратегического плана Общества. Совет директоров подотчетен Общему собранию акционеров.

Генеральный директор ПАО «Аптечная сеть 36,6» - Кузин Александр Владимирович, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества с 23.10.2020 г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ПАО «Аптечная сеть 36,6» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется Главным бухгалтером на базе учетной политики, утвержденной Генеральным директором.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На основании п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Существенные изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2022 г. не вносились.

Основные принятые способы бухгалтерского учета

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по следующим критериям – стоимостью выше 20 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Единица учета – инвентарный объект. Способ начисления амортизации – линейный.

Объект основных средств (за исключением вложений в неотделимые улучшения арендуемых помещений), удовлетворяющий условиям, указанным в п. 5 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств (в том числе по неотделимым улучшениям, произведенным в арендуемых помещениях) определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 (ред. от 28.04.2018г.).

Переоценка основных средств, кроме корректировки балансовой стоимости и элементов амортизации на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020, не производится.

Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который либо совпадает со сроком действия НМА, предусмотренным договором, либо самостоятельно устанавливается приказом руководителя Общества.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации,

- ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды,

- морального (коммерческого) устаревания НМА. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА.

Принятые организацией сроки полезного использования НМА составляют 10 лет.

Материально-производственные запасы

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Единицей учета материалов является: локальный номер.

Материально-производственные запасы – это активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности Общества,
- находятся в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, для управленческих нужд Общества.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) с учетом скидок, уступок, вычетов, премий и льгот);
- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов,
- иные необходимые затраты.

Списание с использованием метода средней стоимости.

Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является отдельное финансовое вложение – отдельная ценная бумага, отдельный вклад, отдельный выданный заем, отдельный внесенный пай, отдельное право требования. Первоначальное признание – по фактическим затратам. Ежегодно на отчетную дату проводится сравнение балансовой стоимости финансового вложения с расчетной стоимостью.

ПАО «Аптечная сеть 36,6», участвующее в уставном капитале дочерней компании, при необходимости может осуществлять дополнительные инвестиции в дочернюю компанию, оказывая ей финансовую и иную поддержку с целью улучшения ее финансового состояния, в том числе увеличения ее чистых активов. Поддержка может принимать различные формы, в том числе вклад в имущество, безвозмездная передача активов, прощение долгов и пр. Передаваемые активы при этом могут представлять собой как денежные средства, так и неденежное имущество. Уставный капитал организации, получающей активы, может при этом как увеличиваться, так и оставаться неизменным. Такую поддержку Общество признает в качестве финансовых вложений.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и пр.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся

- расходы по сертификации товаров о продукции;
- расходы по использованию прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (лицензионные платежи);
- денежные документы;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц.

Период использования оборотного актива определяется по периоду ожидания получения от него экономической выгоды. Списание происходит равными долями в течении периода использования.

Кредиты и займы полученные

Учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов. Задолженность Общества в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную – со сроком погашения до 12 мес., и долгосрочную – со сроком погашения свыше 12 мес.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Общество принимает к бухгалтерскому учету указанную задолженность в момент фактической передачи ему денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациями другим заимодавцам, предоставивших их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Оценочные значения и обязательства

Оценочные значения

1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в случаях, когда снижение стоимости будет обнаружено.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей – материалов – создается из расчета 100% от стоимости материалов, по которым не было движения в течение предыдущего года. Списание стоимости материалов, учтенных при создании резерва, при выбытии происходит за счет резерва.

2. Резерв сомнительных долгов

Общество создает резерв сомнительных долгов ежегодно по всем видам обязательств в размере 100% на всю сумму сомнительного долга, если вероятность получения долга от должника не велика. Долг считается сомнительным, если он не погашен в срок и не обеспечен залогом, поручительством.

Дебиторская задолженность анализируется по каждому дебитору в отдельности. При расчете резерва учитывается дебиторская задолженность, по которой не было движения в предыдущем отчетном году.

3. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резервы создаются при условии выявления устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- капитализация Общества (КО) на 31 декабря отчетного года существенно (на 20% и более) снизилась по сравнению с КО на 31 декабря предыдущего отчетного года.

- рыночная стоимость финансового вложения, определенная на 31 декабря отчетного года с привлечением независимого оценщика, существенно (на 20% и более), снизилась по сравнению с аналогичной стоимостью, определенной с привлечением независимого оценщика на 31 декабря предыдущего года, либо такая оценка не проводилась;

- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года);

- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с регламентом проведения теста на обесценение ЕГДП. В случае, если имеется утвержденное решение акционера об увеличении уставного капитала и (или) добавочного капитала организации, реализация которого повлечет существенное повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений, резерв под обесценение финансовых вложений формируется с учетом этого решения.

Резерв под обесценение финансовых вложений, начисленный за предыдущий отчетный год, при необходимости подлежит корректировке в текущем отчетном году.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется при соблюдении условия: расчетная стоимость чистых активов в соответствующей доле финансового вложения на отчетную дату больше или равна балансовой стоимости финансового вложения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Оценочные обязательства

Ежемесячно (на последнюю дату месяца) формируется резерв под будущие выплаты отпускных, состоящий из двух частей:

- Резерв под неиспользованные отпуска;
- Резерв под социальное страхование по неиспользованным отпускам.

Величина резерва под неиспользованные отпуска определяется по каждому работнику отдельно как отношение произведения количества неиспользованных дней отпуска на среднемесячную заработную плату, к среднемесячному количеству календарных дней, определяемому в соответствии с законодательством.

Доходы и расходы

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по организации функционирования и развитию фармацевтического бизнеса и иных услуг, предоставляемых дочерним и зависимым компаниям. Иные расходы признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на счет 90.07 «расходы на продажу» в полной сумме.

Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

При формировании суммы налога рассчитываются:

- условный расход (доход) по налогу на прибыль это налог, рассчитанный от бухгалтерской прибыли
- расход (доход) по налогу на прибыль – сам налог, указанный в декларации по НП
- отложенный налог по налогу на прибыль это совокупность изменения отложенных налоговых активов и обязательств.

Расход по налогу на прибыль - это результат сложения условного расхода по налогу на прибыль и отложенного налога.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Поручительства для Группы компаний «Аптечная сеть 36,6»

ПАО «Аптечная сеть 36,6», участвующее в уставном капитале дочерней компании, при необходимости может осуществлять дополнительные инвестиции в дочернюю компанию, оказывая ей финансовую и иную поддержку с целью улучшения ее финансового состояния, в том числе увеличения ее чистых активов. Поддержка может принимать различные формы, в том числе поручительства.

По договорам поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части. Договор поручительства может быть заключен в обеспечение как денежных, так и неденежных обязательств, а также в обеспечение обязательства, которое возникнет в будущем.

Общество заключает Договоры поручительства с указанием, но не ограничиваясь, следующих основных понятий:

- солидарная ответственность наряду с Должником;
- ответственность по Обязательствам за любого нового Должника в случае перевода на другое новое лицо долга по Договору основного обязательства;
- группа компаний – аффилированные юридические лица Должника.

Оценка вероятности реализации риска определяется вероятностью наступления рискованного события, приносящего ущерб. Вероятность оценивается методом экспертной оценки. При проведении экспертной оценки Общество создает комиссию, состоящую из сотрудников, обладающих необходимыми знаниями и квалификацией – финансового директора, руководителя Департамента бухгалтерского учета и налоговой отчетности и главного бухгалтера Общества.

При определении вероятности наступления риска Общество использует следующие критерии:

	Высокая значимость	Средняя значимость	Низкая значимость
Высокая вероятность	Опасные риски	Опасные риски	Допустимые риски
Средняя вероятность	Опасные риски	Допустимые риски	-
Низкая вероятность	Допустимые риски	-	-

Оценочное обязательство создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому договору поручительства, по которому обнаружена высокая вероятность наступления риска.

Основные принятые способы налогового учета

НДС

Учет НДС по видам приобретенных ценностей ведется с применением отдельных субсчетов.

Общество относит доходы от финансовых вложений к внереализационным доходам НДС, уплаченный в качестве налогового агента, принимается, к вычету в том периоде, когда налог оплачен в бюджет и товары (работы, услуги) приняты на учет Обществом.

Восстановление НДС, ранее принятого к вычету, производится в случаях, когда это прямо прописано в НК.

Право на вычет, предъявленный продавцом, при перечислении ему суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания

услуг), передачи имущественных прав, используется с существенных сумм авансов уплаченных при наличии условий о предварительной оплате в договоре и оформленной согласно законодательству счета-фактуры продавца.

Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. К необлагаемым операциям Общества относятся операции, освобожденные от налогообложения на основании от. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»); в частности, п. 15 – операции займа в денежной форме и ценным бумагам, включая проценты по ним.

Пропорция для распределения «входного» НДС определяется по итогам квартала в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Общество применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет «входной» НДС, учтенный по аналитике «облагаемая и не облагаемая деятельность», в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях применения правила 5 процентов Общество определяет сумму общехозяйственных расходов (расходов на продажу), относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

Налог на прибыль

Для учета доходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общества применяется метод начисления.

Доходы от финансовых вложений Общество относит к внереализационным доходам.

В аналитическом учете Общество отражает сумму доходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)), процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Сумма дохода в виде процентов по долговым обязательствам учитывается в аналитическом учете исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде на дату признания доходов.

Для учета расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общества применяется метод начисления

Расходы на реализацию товаров (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из условий сделки, т.е. при осуществлении расходов период их учета (возникновения) определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы осуществлены.

Распределение расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода. Следующие расходы подлежат распределению по периодам:

- расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, которые не могут быть включены в состав нематериальных активов списываются ежемесячно равными долями (расчет в днях) в течение срока, на который данное неисключительное право передано согласно договору; в

случае отсутствия в договоре срока, на который право передано расходы на приобретение списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение 2 лет;

- расходы на страхование списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение срока действия договора страхования;
- расходы по оплате очередных отпусков работников, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию на соответствующие счета учета расходов в период, к которому они относятся;
- расходы на приобретение лицензий списываются ежемесячно равными долями (расчет доли в днях) в течение срока, указанного в лицензии;
- расходы на создание рекламных сайтов списываются ежемесячно равными долями (расчет в днях) в течение 10 лет, если договором или иным документом не предусмотрен другой срок.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится равными долями в размере 1/3 исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основные средства

Основные средства учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ

Начисление амортизации объектов основных средств по всем группам производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования амортизируемого имущества определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1.

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется.

Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы признаются в качестве амортизируемого имущества, если эти объекты интеллектуальной собственности находятся у Общества на праве собственности и срок полезного использования актива более 12 месяцев.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в течение срока их полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного

использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Материально-производственные запасы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производственном процессе или для управленческих нужд, применяется метод оценки по средней стоимости.

Резервы

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается (ст. 260 и 324 НК РФ).

Резерв по сомнительным долгам не создается (ст. 266 НК РФ).

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается (ст. 267 НК РФ).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается (ст. 324.1 НК РФ).

Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается (ст. 324.1 НК РФ).

3. Раскрытие существенных показателей

Все числовые данные в ниже приведенной информации указаны в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка основных средств не проводилась.

На счете 01 «Основные средства» числятся объекты на общую сумму 15 тыс. руб.

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались. Строительство и реконструкция объектов основных средств в ПАО «Аптечная сеть 36,6» не велась.

4.2. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Баланса)

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в 2022 году отсутствуют.

На отчетную дату в учете Общества числится 3 вида финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость: займы; вклады в уставные капиталы; вклады в имущество.

Ежегодно Обществом проводится сравнение балансовой стоимости финансовых вложений с расчетной стоимостью для выявления признаков обесценения. На отчетную дату расчетная стоимость финансовых вложений выше учетной.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние, зависимые и прочие общества, предоставленные займы, векселя приобретенные) (строка 1170 Баланса)

Основные инвестиции Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний:

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2022, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
Дочерние, зависимые и прочие общества		
A5 PHARMACY RETAIL LIMITED, Республика Кипр	12 294 106	100
KLADA VENTURES LIMITED, Республика Кипр	1 088 260	100
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ИНН 7714844316	1 780 000	100
ООО «АПТЕКА-А.в.е», ИНН 7705947629	8 170 000	100
ООО «АПТЕКА 36,6», ИНН 7718280244	5 000	100
ООО «АПТЕКА 36,6+», ИНН 7718280156	5 000	100
Итого:	23 342 366	-

Инвестиции Общества в добавочные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний.

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2022, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ИНН 7714844316	34 342 783	100
ООО «АПТЕКА-А.в.е», ИНН 7705947629	1 633 575	100
Итого:	35 976 358	-

Информация о резервах под обесценение финансовых вложений

Наименование общества	Сумма резерва на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ИНН 7714844316	445 447	445 447
ООО «АПТЕКА-А.в.е», ИНН 7705947629	2 044 553	2 044 553
ООО «АПТЕКА 36,6», ИНН 7718280244	5 000	5 000
ООО «АПТЕКА 36,6+», ИНН 7718280156	5 000	5 000
Наименование общества	Сумма резерва на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2022, тыс. руб.
A5 PHARMACY RETAIL LIMITED, Республика Кипр	0	0
KLADA VENTURES LIMITED, Республика Кипр	1 088 260	1 088 260
Итого:	3 588 260	3 588 260

Информация о долгосрочных выданных займах

Договор №	Контрагент	Сумма займа на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)
Договор займа от 15.12.2020	ООО «АПТЕКА-А.в.е»	17 226 200	60	Ставка ЦБ+3,2%
Договор займа от 21.12.2020	ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	750 000	60	Ставка ЦБ+4,2%
Договор займа № 30/06 от 26.03.2021 (ПАО 36.6)	ООО «АПТЕКА 36.6»	384 780	60	Ставка ЦБ+4,2%
Итого		18 360 980		

Таким образом, по строке 1170 бухгалтерского баланса указана сумма долгосрочных финансовых вложений – 74 091 443 тыс. руб. (23 342 366 + 35 976 358 -3 588 260 + 18 360 980).

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений

Договор №	Контрагент	Сумма займа на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)
Договор займа №ДЗ/2022/3012 от 30.12.2022	АВЕ-ЛОЯЛТИ	85 000	6	Ставка ЦБ+4%
ДОГОВОР ЗАЙМА № ПАО-ДЗ-2022-1 от 07.06.2022	ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	265 000	12	Ставка ЦБ+3,2%
Итого		350 000		

Таким образом, по строке 1240 бухгалтерского баланса указана сумма краткосрочных финансовых вложений – 350 000 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	195 689	606 397
Авансы выданные	14 206	13 241
Расчеты по процентам	181 056	194 012
Прочая дебиторская задолженность	152 150	550 479
Итого:	543 101	1 364 129

4.4 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества состоит из 7 630 433 826 штук акций номинальной стоимостью 0,64 руб.

Таким образом, по строке 1310 бухгалтерского баланса отражена сумма 4 883 478 тыс. руб.

4.5 Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)

По строке 1350 бухгалтерского баланса отражена сумма 62 279 889 тыс. руб. Величина добавочного капитала сформирована как превышение цены продажи акций над их номиналом.

4.6. Долгосрочные обязательства (займы и кредиты) (строка 1410 Баланса)

16 мая 2018 года ПАО Московская Биржа присвоила идентификационный номер 4-07335-A-001P-02E программе биржевых облигаций Эмитента серии 001P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением с максимальной суммой номинальных стоимостей биржевых облигаций в размере 20 000 000 000 (Двадцать миллиардов) рублей. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках указанной программы. Срок действия программы биржевых облигаций – 10 лет с даты присвоения идентификационного номера программе биржевых облигаций серии 001P.

06 декабря 2019 года ПАО Московская Биржа присвоила идентификационный номер выпуску биржевых облигаций - 4B02-01-07335-A-001P, размещаемому в рамках программы биржевых облигаций серии 001P (биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01, в количестве 20 000 000 (Двадцать миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 20 000 000 000 (Двадцать миллиардов) рублей, со сроком погашения в 3 640-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 182 дня).

17 декабря 2019 года Эмитент разместил на ПАО Московская Биржа путем открытой подписки 100% документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций выпуска.

22 апреля 2020 года ПАО Московская Биржа присвоила регистрационный номер 4-07335-A-002P-02E программе биржевых облигаций Эмитента серии 002P, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав с максимальной суммой номинальных стоимостей биржевых облигаций в размере 30 000 000 000 (Тридцать миллиардов) рублей. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения выпуска биржевых облигаций в рамках указанной программы. Срок действия программы биржевых облигаций – 10 лет с даты регистрации программы биржевых облигаций серии 002P.

03 июня 2020 года ПАО Московская Биржа присвоила регистрационный номер выпуску биржевых облигаций - 4B02-01-07335-A-002P, размещаемому в рамках программы биржевых облигаций серии 002P (биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с обязательным централизованным учетом прав серии 002P-01, в количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 3 640-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 182 дня).

16 июня 2020 года Эмитент разместил на ПАО Московская Биржа путем открытой подписки 100% бездокументарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций выпуска.

4.7. Краткосрочные обязательства (займы и кредиты) (строка 1510 Баланса)

06 декабря 2019 года ПАО Московская Биржа присвоила идентификационный номер условиям выпуска биржевых облигаций - 4B02-01-07335-A-001P в рамках программы биржевых облигаций серии 001P (биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 001P-01, в количестве 20 000 000 (Двадцать миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 20 000 000 000 (Двадцать миллиардов) рублей, со сроком погашения в 3 640-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 182 дня).

17 декабря 2019 года Эмитент разместил на ПАО Московская Биржа путем открытой подписки 100% документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций выпуска.

Дата выплаты по пятому купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-001P – 10.06.2022 г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 997 200 тыс. руб.

Дата выплаты по шестому купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-001P – 09.12.2022 г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 1 346 400 тыс. руб.

03 июня 2020 года ПАО Московская Биржа присвоила регистрационный номер выпуску биржевых облигаций - 4B02-01-07335-A-002P, размещаемому в рамках программы биржевых облигаций серии 002P (биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с обязательным централизованным учетом прав серии 002P-01, в количестве 10 000 000 (Десять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 10 000 000 000 (Десять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 3 640-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 182 дня).

16 июня 2020 года Эмитент разместил на ПАО Московская Биржа путем открытой подписки 100% документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций выпуска.

Дата выплаты по четвертому купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-002P – 14.06.2021 г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 523 600 тыс. руб.

Дата выплаты по пятому купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-002P – 13.12.2021г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 698 100 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочных займов и кредитов (строка 1510 Баланса)
по состоянию на 31 декабря 2022 года

Наименование контрагента	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.	ИТОГО, тыс. руб.
Облигационный займ (гос. рег. номер 4-07335-A-001P-02E)	20 000 000	120 600	120 600
Облигационный займ (рег. номер 4-07335-A-002P-02E)	10 000 000	51 800	51 800
Итого	30 000 000	172 400	172 400

4.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 672	343 309
Расчеты по налогам и взносам	1 627	88 476
Расчеты по оплате труда	0	532
Прочая кредиторская задолженность	240 877	143 651
Итого	251 176	575 968

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Оказание услуг по организации функционирования и развитию фармацевтического бизнеса и иных услуг, предоставляемых дочерним и зависимым компаниям	1 453 325	-
ИТОГО:	1 453 325	-

5.2. Себестоимость

	2022 год	2021 год
Оказание услуг по организации функционирования и развитию фармацевтического бизнеса и иных услуг, предоставляемых дочерним и зависимым компаниям	(121 735)	-
ИТОГО:	(121 735)	-

5.3. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2022 год	2021 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 225	7 236
Расходы на оплату труда	120 475	88 678
Отчисления на социальные нужды	22 556	14 633
Расходы на аудит	13 970	9 620
Проведение рекламных мероприятий в аптеке	418 700	-
Прочие расходы	177 174	40 847
ИТОГО:	761 100	161 014

5.4. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов:

(тыс. руб.)

Наименование статей доходов	2022 год	2021 год
Проценты к получению	2 625 054	1 735 139
Курсовые разницы	10	6
Кредиторская задолженность, зачисленная в доходы по истечении срока исковой давности	-	547
Реализация прочих активов	-	93
Прочие доходы	234 862	172 500
ИТОГО:	2 859 926	1 908 286

Состав прочих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование статей расходов	2022 год	2021 год
Проценты к уплате	3 573 731	2 239 811
Услуги по предоставлению информации акционерам, услуги по выпуску и обслуживанию собственных ценных бумаг	5 619	7 098
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	586	408
Реализация прочих активов	-	81
Создание резерва по прочим финансовым вложениям	-	1 088 318
Прочие:	995	4 891
ИТОГО:	3 580 931	3 340 607

5.4. Чистая прибыль отчетного периода

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Изменение отложенных налоговых активов», «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Текущий налог на прибыль», а также суммы отложенного налога по убыткам прошлых лет, которая отражена по строке 2460.

Совокупный финансовый результат (убыток) за 2022 год составил (120 677) тыс. руб.

Наименование статей расходов	2022 год	2021 год
Чистая прибыль/убыток	(120 677)	(1 493 210)

Данный показатель относительно прошлого года существенно изменился в сторону улучшения.

Это связано с тем, что в 2022 году Общество начинает оказывать услуги производителям по проведению маркетинговых мероприятий, направленных на увеличение спроса конечных потребителей. Значительной статьёй прочих расходов в текущем периоде - 99,82% - являются проценты к уплате по выпущенным корпоративным облигациям. Это связано с тем, что в течение отчетного периода наблюдалось изменение ключевой ставки центрального банка РФ, которая оказывает непосредственное влияние на размер расчета процентов по выпущенным облигациям Общества. Расширение спектра оказания маркетинговых услуг, заключение новых договорных отношений с производителями, пересмотр ставки процентов по выданным займам - все это по расчетам Общества будет способствовать получению прибыли в последующих периодах.

Динамика стоимости чистых активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Стоимость чистых активов	45 572 630	45 693 306	47 186 516

5.5. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2022 год

Период	Количество акций на начало периода, шт.	Выпущено, продано шт.	Количество акций на конец периода, шт.	Кол-во месяцев	Суммарное количество	Средневзвешен ное количество акций, шт.
01.01.2021- 31.12.2021	7 630 433 826	-	7 630 433 826	12	80 498 920 776	X
Итого:	7 630 433 826	-	7 630 433 826	12	80 498 920 776	7 630 433 826

Расчет базового убытка на одну акцию

Наименование показателей	2022 год
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. рублей	(120 677)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	7 630 433 826
Базовая прибыль/убыток на акцию, в рублях.	(0,02)

6. Информация о связанных сторонах на 31.12.2022 г.

Список связанных сторон (идентичен списку аффилированных лиц ПАО «Аптечная сеть 36,6») представлен в таблице

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2022 году
Кузин Александр Владимирович	Единоличный исполнительный орган, Член Совета директоров	Оплата труда в рамках трудового договора
Захаров Владимир Эдуардович	Член Совета директоров	Не осуществлялись
Куленко Георгий Владимирович	Член Совета директоров до 29.06.2022	Оплата труда в рамках трудового договора
Фредди Вильямс (Freddie Williams)	Член Совета директоров до 26.05.2022	Не осуществлялись
Курилов Александр Сергеевич	Член Совета директоров	Оплата труда в рамках трудового договора
Титова Наталья Александровна	Член Совета директоров	Не осуществлялись
Чагин Михаил Юрьевич	Член Совета директоров	Не осуществлялись
Чобанян Эдуард Арутюнович	Член Совета директоров	Вознаграждение ЧСД, оплата труда в рамках трудового договора
Чупин Алексей Николаевич	Член Совета директоров	Не осуществлялись
Дёмин Сергей Александрович	Член Совета директоров с 29.06.2022	Оплата труда в рамках трудового договора
Мотков Николай Александрович	Член Совета директоров с 29.06.2022	Не осуществлялись
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - выдача займов, % (58, 76 сч.)
ООО «АПТЕКА 36,6»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - выдача займов, % (58, 76 сч.)
ООО «36,6-Здоровье»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
ООО «Прайд»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - приобретение работ (услуг) (60сч) - выдача займов, % (58, 76 сч.) - расчеты по уступкам (цессиям) (76 сч.)
ООО «АПТЕКА 36,6+»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч)
ООО «А.В.Е-Лояли»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- выдача займов, % (58, 76 сч.)
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФТОРГ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Фармацевт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Калина Фарм»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- расчеты по агентским услугам (76 сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2022 году
Общество с ограниченной ответственностью «Калина Фарм ВН»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Диалогфарм»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Калина Фарм Тверь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Калина Фарм МО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «КФ Псков»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «КФ Аптека»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «КФ Карелия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
КЛАДА ВЕНЧУРС ЛИМИТЕД (KLADA VENTURES LIMITED)	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- выдача займов, % (58, 76 сч.) - прочие расчеты по уступкам (цессиям) (76сч)
А5 ФАРМАСИ РИТЕЙЛ ЛИМИТЕД (A5 PHARMACY RETAIL LIMITED)	Юридическое лицо, в котором данное акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- прочие расчеты (76сч)
НОСПАЦИО ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛТД (NOSPAZIO ENTERPRISES LTD)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Кириаку (Kyriakou) Кириакос (Kyriakos)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Тцури (Tsouri) Ники (Niki)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Михайлов Игорь Вячеславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2022 году
Общество с ограниченной ответственностью «36.6 Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч)
Еферов Алексей Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «КИТ ФАРМА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Фарма»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись

На 31.12.2022 конечный контролирующий бенефициар у Общества отсутствует.

Сведения о выплатах основному управленческому персоналу за 2022 год

В 2022 году основному управленческому персоналу была начислена оплата труда на общую сумму 49 131 054,2 руб.

В 2021 году основному управленческому персоналу была начислена оплата труда на общую сумму 41 575 612,05 руб.

Сведения о выплатах членам Совета директоров за 2022 год

Сумма вознаграждения Членам Совета директоров в 2022 году составила 560 567 рублей 75 коп. (с учётом НДФЛ в размере 72 873 рубля 75 коп.).

Продажи связанным сторонам

В отчетном году Общество оказывало услуги связанным сторонам на общую сумму 234 800 тыс. руб. без НДС:

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	158 700	111 643
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	71 300	50 117
ООО «АПТЕКА 36,6»	-	9 533
ООО «АПТЕКА 36,6+»	4 800	1 300
Итого:	234 800	172 593

(тыс. руб.)

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
ООО «АПТЕКА-А.в.е» маркетинговые услуги	247 536	769
ООО «АПТЕКА 36,6» маркетинговые услуги	67 002	-

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
ООО «36.6 Технологии» услуги по информационным технологиям	51 800	-
ООО «Калина Фарм» маркетинговые услуги	47 695	--
ООО «36,6-Здоровье» маркетинговые услуги	9 414	-
ООО «Калина Фарм ВН» маркетинговые услуги	1367	-
ООО «КФ Псков» маркетинговые услуги	1 306	-
ООО «АПТЕКА 36,6+» маркетинговые услуги	1 189	-
ООО «Калина Фарм Тверь» маркетинговые услуги	1 000	-
ООО «КФ Аптека» маркетинговые услуги	980	-
ООО «Калина Фарм МО» маркетинговые услуги	757	-
ООО «КФ Карелия» маркетинговые услуги	547	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е» услуги по аренде офиса	330	-
ООО «Диалогфарм» маркетинговые услуги	327	-
ООО «Прайд» маркетинговые услуги	63	-
Итого	431 313	769

Прочие расчеты на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»
(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	847 290	245 771
KLADA VENTURES LIMITED, Республика Кипр	1 145	242 609
A5 ФАРМАСИ РИТЕЙЛ ЛИМИТЕД (A5 PHARMACY RETAIL LIMITED)	635	2 217
ООО «АПТЕКА 36,6»	29 915	-
ООО «Калина Фарм»	11 673	-
Итого	890 658	490 597

Состояние расчетов со связанными сторонами (без займов)
(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Захаров Владимир Эдуардович	94	94	-	-
Чупин Алексей Николаевич	94	94	-	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	121 417	206 852	-	-
ООО «АПТЕКА 36,6»	2 657	22 392	83 041	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	276 300	292 326	194 026	240 940
ООО «АПТЕКА 36,6+»	2 755	1 150	-	-
KLADA VENTURES LIMITED, Республика Кипр	1 145	58	-	-
A5 PHARMACY RETAIL LIMITED	635	-	-	-
ООО «Калина Фарм»	-	-	83 551	-
ООО «Прайд»	-	-	76	-
Итого	405 097	522 966	360 694	240 940

54

Информация о займах, предоставленных связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Наименование предприятия	Выдано на 01.01.2022 г.	Выданы займы в 2022 г.	Возврат займов в 2022 г.	Выдано на 31.12.2022 г.	Сумма начисленных процентов в 2022 г.	Сумма уплаченных процентов в 2022г.
ООО «АПТЕКА 36,6»	259 000	407 800	282 020	384 780	-	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	17 526 200	-	300 000	17 226 200	2 420 066	2 418 208
ООО «АПТЕКА-А.в.е- 1»	750 000	-	-	750 000	111 134	104 168
ООО «АПТЕКА-А.в.е- 1»	-	425 000	160 00	265 000	25 864	18 734
ООО «АВЕ-ЛОЯЛТИ»	-	85 000	-	85 000	28	-
Итого:	18 535 200	917 800	742 020	18 710 980	2 557 092	2 541 110

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами – безналичный расчет и зачет взаимных требований.

Условия и сроки осуществления расчетов - в соответствии с условиями договоров поставки и оказания услуг.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода

В 2022 году Обществом не создавались резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами.

Величина списанной дебиторской задолженности, других долгов, нереальных для взыскания

Списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, по операциям со связанными сторонами, отсутствуют.

7. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Обществом в 2022 году было потреблено электроэнергии на общую сумму 182 тыс. руб.

8. Информация об экологической деятельности

В 2022 году Обществом расходы по экологической деятельности не производились.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

В соответствии с п. п. 25 - 28 ПБУ 8/2010 Обществом создано оценочное обязательство по оплате отпусков, информация о которых представлена в бухгалтерском балансе, а также в Пояснениях №1, раздел 7.

10. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты и датой подписания отчетности не происходило событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

11. Информация о выданных обеспечениях

На отчетную дату в учете ПАО «Аптечная сеть 36,6» отражены обязательства по договорам поручительства на общую сумму 17 303 774 тыс. руб.

Поручительства выданы трем кредитными организациям:

1. на сумму 1 356 274 тыс. руб. по выпущенным банковским гарантиям в обеспечение обязательств перед поставщиками ООО «АПТЕКА-А.в.е», ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ООО «Аптека 36,6», ООО «Аптека 36,6+»
2. на сумму 10 047 500 тыс. руб. по выпущенным банковским гарантиям в обеспечение обязательств перед поставщиками ООО «АПТЕКА-А.в.е», ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ООО «Аптека 36,6», ООО «Аптека 36,6+», ООО «Калина Фарм ВН», ООО «Калина Фарм Тверь», ООО «Калина Фарм», ООО «КФ Аптека», ООО «КФ Псков», ООО «36,6-Здоровье»
3. на сумму 3 899 999 тыс. руб. по кредитным договорам ПАО «Сбербанк» в обеспечение обязательств ООО «АПТЕКА-А.в.е».
4. на сумму 2 000 000 тыс. руб. по кредитным договорам АО «Альфа-Банк» в обеспечение обязательств ООО «АПТЕКА-А.в.е», ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»,

12. Информация о составе бухгалтерской отчетности и детализации

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2022 г.;
- Приложений:
 - Отчета об изменениях капитала за 2022 г.;
 - Отчета о движении денежных средств за 2022 г.;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть);
 - Пояснений к годовому бухгалтерскому отчету за 2022 г. (текстовая часть), включая основные положения Учетной политики.

13. Принципы составления Отчета о движении денежных средств

Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или выплачены. Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки по косвенным налогам в поступлениях от покупателей и платежах поставщикам представлены свернуто. В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, расчетные счета в валюте, денежные средства в кассе, переводы в пути, а также некоторые виды депозитов.

За 2022 год у Общества наблюдается отрицательное сальдо денежных потоков от текущей деятельности. Это связано с погашением текущих обязательств по облигационному займу. Для решения вопроса нехватки денежных средств на покрытие текущих расходов в отчетном периоде Обществом привлечены дополнительные средства путем получения процентов по ранее выданным займам связанным сторонам.

В дальнейшем Обществом планируется повышение оборачиваемости оборотного капитала, увеличение выручки по маркетинговым услугам.

14. Сопоставимость данных

Данные бухгалтерской финансовой отчетности Общества за 2022 г. сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2021 и 2020 г.

15. Расчеты по налогу на прибыль

В связи с применением Обществом ПБУ 18/02, в 2022 году по налогу на прибыль начислены следующие разницы, тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы за 2022г.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	443 642 755,52		86 540 525,82	56 701 240,38	473 482 040,96	
Основные средства	1 465,44		764,57		2 230,01	
Опечочные обязательства и резервы	1 208 699,28		911 661,41		2 120 360,69	
Расходы будущих периодов	341 357 873,13			52,44	341 357 820,69	
Резервы сомнительных долгов			7 200,00		7 200,00	
Убыток текущего периода			56 701 187,94	56 701 187,94		
Убытки прошлых лет	101 074 717,67		28 919 711,90		129 994 429,57	
Итого	443 642 755,52		86 540 525,82	56 701 240,38	473 482 040,96	

Отложенные налоговые обязательства за 2022 г.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
		5 288,33				5 288,33
Основные средства		5 288,33				5 288,33
Итого		5 288,33				5 288,33

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) за 2022. – 76 280 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового дохода (ПНД) за 2022г. – 0 тыс. руб.

Сумма условного расхода - 0 тыс. руб.

Сумма условного дохода – 46 177 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль за 2022 г. – 0 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2022 г. – 30 103 тыс. руб.

16. Информация о рисках

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Как и многие другие хозяйственные субъекты, Общество подвержено страновому и региональному рискам. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность в России, непосредственно - в г. Москва. Страновые риски

- политическая и экономическая ситуация в стране, где Общество осуществляет свою деятельность, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества и негативно сказаться на возможности Общества своевременно и в полном объеме производить платежи по облигациям и иным ценным бумагам Общества.

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Основной задачей деятельности Общества является развитие аптечной сети и реализация лекарственных препаратов населению. По состоянию на ноябрь 2021 год сеть насчитывает более 1500 аптечных учреждений в десяти регионах страны: Москве, Санкт-Петербурге, Московской, Новгородской, Тверской, Калужской, Псковской, Воронежской, Ленинградской областях, а также в Республике Карелии.

Риск отсутствия спроса на товары аптечного ассортимента у населения оценивается Обществом как маловероятный.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Таким образом, влияния указанного риска на достоверность представленной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год нет

16. Информация о COVID-19, влияние СВО

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), разразившейся в первом квартале 2020 года, руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность ПАО «Аптечная сеть 36,6». По мнению руководства ПАО «Аптечная сеть 36,6» применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Компанией, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности ПАО «Аптечная сеть 36,6».

В конце февраля 2022 года начавшаяся спецоперация на Украине привела к жестким санкциям, поменявшим экономическую ситуацию в стране. Среди основных следует отметить заявления зарубежных фармкомпаний в части прекращения инвестиций и приостановке новых клинических исследований в Российской Федерации. При этом поставки лекарств и текущие клинические исследования иностранных партнеров продолжаться. Ряд партнеров подтверждает свое обязательство поставлять лекарства и медицинское оборудование. В связи с этим Руководство Общества не ожидает существенного сокращения деятельности ПАО «Аптечная сеть 36,6».

17. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2023 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

18. Информация по сегментам

Организации – эмитенты публично размещаемых ценных бумаг должны раскрывать в пояснения к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

В отчетном году Общество в соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2010 имеет один операционный сегмент, который представлен отделом по работе с производителями, результаты работы которого направлены на увеличение спроса на лекарственные препараты у розничного покупателя. Руководство на регулярной основе анализирует внутреннюю отчетную информацию с целью выявления новых операционных сегментов.

Генеральный директор
ПАО «Аптечная сеть 36,6»



А.В. Кузин

25 января 2023 г.

