

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» (ОГРН 1027722000239), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 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 публичного акционерного общества «Аптечная сеть 36,6» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 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 этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

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

Раскрытие информации - пояснение 5 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2026 года), но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2026 года), предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2026 года) мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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



Маркова Елена Александровна

ОРНЗ: 22006035325

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

РУКОН ГФ

Уполномоченное лицо

ОПНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

27 марта 2026 года



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Организация: Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Публичные акционерные общества
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

59055031
7722266450
12247
16

Адрес в пределах места нахождения
109125, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Текстильщики, ул Саратовская, д. 18/10,
помещ. 1, ком. 1, этаж 1, офис 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН

2312145943
1082312000110

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
59055031		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
3	Нематериальные активы	1110	338 363	202 705	130 455
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	-	8	11
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
5	Финансовые вложения	1170	72 230 463	74 631 443	73 694 443
15	Отложенные налоговые активы	1180	591 779	595 475	473 437
	Прочие внеоборотные активы	1190	41	-	18 797
	Итого по разделу I	1100	73 160 647	75 429 631	74 317 143
	II. Оборотные активы				
6	Запасы	1210	-	12 510	25 450
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	454
7	Дебиторская задолженность	1230	2 445 700	1 916 122	897 012
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 741 652	750 100	1 711 000
13	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 107	20 092	27 012
4.4	Прочие оборотные активы	1260	18 818	23 842	15 574
	Итого по разделу II	1200	6 233 276	2 722 666	2 676 502
	БАЛАНС	1600	79 393 923	78 152 297	76 993 646

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
4.5	Уставный капитал	1310	4 883 478	4 883 478	4 883 478
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.6	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	62 279 889	62 279 889	62 279 889
	Резервный капитал	1360	3 360	3 360	3 360
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(21 435 661)	(21 479 185)	(21 594 125)
	Итого по разделу III	1300	45 731 066	45 687 542	45 572 602
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	31 250 000	30 000 000	30 000 000
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 920	1 305	7
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	31 256 920	30 001 305	30 000 007
	V. Краткосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1510	388 100	460 100	314 300
8	Кредиторская задолженность	1520	2 000 218	1 975 063	1 094 024
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
8	Оценочные обязательства	1540	17 619	28 287	12 713
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 405 937	2 463 450	1 421 037
	БАЛАНС	1700	79 393 923	78 152 297	76 993 646

Генеральный директор
(наименование должности)



Кузин Александр Владимирович
(расшифровка подписи)

23 марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
	59055031		
	384		

Организация: Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
5.1	Выручка	2110	6 445 395	4 780 178
5.2	Себестоимость продаж	2120	(136 425)	(161 175)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 308 970	4 619 003
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(3 363 781)	(2 706 004)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 945 189	1 912 999
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	4 086 750	3 410 308
5.4	Проценты к уплате	2330	(7 235 175)	(5 580 906)
5.4	Прочие доходы	2340	349 181	275 544
5.4	Прочие расходы	2350	(86 285)	(22 578)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	59 660	(4 633)
15	Налог на прибыль организаций	2410	(16 136)	119 573
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(6 825)	(1 168)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(9 311)	120 741
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
5.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	43 524	114 940

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
5.4	Совокупный финансовый результат	2500	43 524	114 940
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	5,70	15,06
5.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	5,70	15,06

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Кузин Александр Владимирович

(расшифровка подписи)

23 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
59055031		
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36.6"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 594 125)	45 572 602
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 594 125)	45 572 602

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	114 940	114 940
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 479 185)	45 687 542
	На 31 декабря 2024 г.	3200	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 479 185)	45 687 542
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 479 185)	45 687 542

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	43 524	43 524
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	4 883 478	-	-	62 279 889	3 360	(21 435 661)	45 731 066

Генеральный директор
(наименование должности)

Кузнец Александр Владимирович
(расшифровка подписи)



23 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
59055031		
384		

Организация: Публичное акционерное общество "АПТЕЧНАЯ СЕТЬ 36,6"
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	6 130 450	5 387 991
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 113 297	4 889 278
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	17 153	498 713
	Платежи - всего	4120	(10 643 686)	(8 710 963)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(719 784)	(722 644)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(532 016)	(586 029)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(7 307 175)	(5 435 100)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(9 578)
	Налог НДС		(647 160)	(448 999)
	прочие платежи	4129	(1 437 551)	(1 508 613)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 513 236)	(3 322 972)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 066 628	4 207 200
	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	5 066 628	4 207 200
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(5 770 801)	(4 258 072)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(113 601)	(74 772)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(1 500 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 657 200)	(2 683 300)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(704 173)	(50 872)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	11 423 291	8 316 821
	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	4314	1 249 812	-
	прочие поступления	4319	10 173 479	8 316 821

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(6 198 544)	(4 950 006)
	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	(6 198 544)	(4 950 006)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 224 747	3 366 815
	Сальдо денежных потоков за период	4400	7 338	(7 029)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	20 092	27 012
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	27 107	20 092
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(323)	109

Генеральный директор

(наименование должности)

Кузин Александр Владимирович

(расшифровка подписи)

23 марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	описано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	150 122	(42 499)	248 302	-	(14 040)	2 384	(30 732)	-	-	-	-	398 424
	3а 2024 г.	133 822	(23 983)	30 340	-	-	-	(20 900)	-	-	-	-	150 122
в том числе:													
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	139 670	(38 779)	188 142	-	-	-	(25 727)	-	-	-	-	327 812
	3а 2024 г.	126 370	(23 155)	27 339	-	(14 040)	2 384	(18 008)	-	-	-	-	139 670
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Базы данных	3а 2025 г.	10 308	(3 687)	47 114	-	-	-	(4 958)	-	-	-	-	57 423
	3а 2024 г.	7 452	(828)	2 856	-	-	-	(2 859)	-	-	-	-	10 308
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	144	(32)	13 046	-	-	-	(48)	-	-	-	-	13 190
	3а 2024 г.	-	-	144	-	-	-	(32)	-	-	-	-	144
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	описано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	325 193	-	107 623	-	109 839	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	263 305	-	100 890	-	103 215	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Базы данных	48 778	-	6 621	-	6 624	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	13 110	-	112	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	95 081	-	186 116	-	(23 106)	(244 922)	13 170	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	40 174	-	102 013	-	(4 564)	(42 522)	95 081	-	-	-	-	-
в том числе:													
Базы данных	3а 2025 г.	15 000	-	34 083	-	(1 340)	(46 274)	1 469	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	12 490	-	8 907	-	(3 540)	(2 856)	15 000	-	-	-	-	-

Другие НМА	За 2025 г.	-	-	17 263	-	(4 217)	(13 046)	-	-
Программы ЭВМ	За 2024 г.	-	-	144	-	-	(144)	-	-
	За 2025 г.	80 081	-	134 770	-	(17 549)	(185 602)	11 700	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2024 г.	27 685	-	92 963	-	(1 044)	(39 522)	80 081	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2024 г.	(761)	-	(11 421)	-	-	12 183	-	-
	За 2025 г.	-	-	3 380	-	-	(3 380)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2024 г.	(761)	-	(11 421)	-	-	12 183	-	-
	За 2025 г.	-	-	3 380	-	-	(3 380)	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода		
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	78 219 703	(3 588 260)	1 250 000	(2 000 000)	-	-	-	(1 650 980)	75 818 723	(3 588 260)
	3а 2024 г.	77 282 703	(3 588 260)	1 533 200	(598 200)	-	-	-	-	78 219 703	(3 588 260)
в том числе: предоставленные займы	3а 2025 г.	16 400 980	-	1 250 000	(2 000 000)	-	-	-	(1 650 980)	14 000 000	-
	3а 2024 г.	16 963 980	-	33 200	(598 200)	-	-	-	-	16 400 980	-
вклады в уставный капитал других организаций	3а 2025 г.	61 818 723	(3 588 260)	-	-	-	-	-	-	61 818 723	(3 588 260)
	3а 2024 г.	60 318 723	(3 588 260)	1 500 000	-	-	-	-	-	61 818 723	(3 588 260)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	750 100	-	10 551 200	(9 210 628)	-	-	-	1 650 980	3 741 652	-
	3а 2024 г.	1 711 000	-	7 600 100	(8 561 000)	-	-	-	-	750 100	-
в том числе: предоставленные займы	3а 2025 г.	750 100	-	4 407 200	(3 066 628)	-	-	-	1 650 980	3 741 652	-
	3а 2024 г.	1 711 000	-	2 650 100	(3 611 000)	-	-	-	-	750 100	-
депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	6 144 000	(6 144 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 950 000	(4 950 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	78 969 803	(3 588 260)	11 801 200	(11 210 628)	-	-	-	-	79 560 375	(3 588 260)
	3а 2024 г.	78 993 703	(3 588 260)	9 133 300	(9 157 200)	-	-	-	-	78 969 803	(3 588 260)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение						
Запасы - всего	3а 2025 г.	12 510	-	137 183	(149 693)	-	-	-	X	-	-	-
	3а 2024 г.	25 450	-	161 225	(174 165)	-	-	-	X	-	12 510	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	758	(758)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	12 510	-	-	(12 510)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	25 450	-	-	(12 940)	-	-	-	-	-	12 510	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	136 425	(136 425)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	161 175	(161 175)	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 916 249 897 106	(127) (94)	2 446 593 1 663 154	- -	(1 910 921) (652 240)	(4 402) (40)	(7 412) (36)	- 8 268	2 447 519 1 916 249	(1 819) (127)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	31 516 15 727	(9) -	34 227 29 096	- -	(30 384) (13 303)	(2) (4)	- -	- -	35 357 31 516	(49) (9)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 589 444 620 102	(118) (94)	2 315 459 1 438 684	- -	(1 834 265) (469 307)	(4 381) (36)	(7 403) (36)	- -	2 066 257 1 589 444	(1 770) (118)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 303 6 680	- -	15 610 87 163	- -	(1 303) (92 540)	- -	- -	- -	15 610 1 303	- -
Прочая	За 2025 г. За 2024 г.	293 986 254 597	- -	81 297 108 211	- -	(44 969) (77 090)	(19) -	- -	- 8 268	330 295 293 986	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 916 249 897 106	(127) (94)	2 446 593 1 663 154	- -	(1 910 921) (652 240)	(4 402) (40)	(7 412) (36)	X X	2 447 519 1 916 249	(1 819) (127)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления.	погашено	на доходы	переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)						
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	30 000 000 30 000 000	- -	- -	- -	- -	- -	31 250 000 30 000 000	
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	30 000 000 30 000 000	1 250 000 -	- -	- -	- -	- -	31 250 000 30 000 000	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 435 163 1 408 324	16 536 110 12 721 817	- 5	(16 609 955) (11 703 244)	- (7)	- 8 268	2 388 318 2 435 163	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 704 854 966 839	688 661 1 535 525	- -	(1 345 927) (797 510)	- (2)	- -	1 047 588 1 704 854	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	35 423 34 947	15 462 27 519	- -	(35 400) (27 043)	- -	- -	15 485 35 423	
Расчеты по взносам, налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	224 006 85 116	93 215 139 033	- 5	(29 947) (8 411)	- (5)	- 8 268	287 274 224 006	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	460 100 314 300	14 542 350 11 016 000	- -	(14 614 350) (10 870 200)	- -	- -	388 100 460 100	
Прочая	3а 2025 г. 3а 2024 г.	10 780 7 122	1 223 422 3 740	- -	(584 331) (80)	- -	- -	649 871 10 780	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	32 435 163 31 408 324	17 786 110 12 721 817	- 5	(16 609 955) (11 703 244)	- (7)	X X	33 638 318 32 435 163	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	28 287 12 713	38 845 42 111	(37 769) (26 013)	(11 744) (524)	17 619 28 287
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	28 287	38 845	37 769	(11 744)	17 619
	За 2024 г.	12 713	42 111	26 013	(524)	28 287

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	19 399 000	25 120 943	18 880 069
в том числе:			
ВБРР (АО) БАНК	11 549 000	12 447 852	9 557 000
АЛЬФА-БАНК АО	4 000 000	7 593 091	5 815 053
Сбербанк России ПАО - КПП 773601001	3 850 000	3 850 000	3 508 016
СОВКОМБАНК ПАО Московский филиал	-	1 230 000	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	50
Затраты на оплату труда	404 346	522 349
Отчисления на социальные нужды	96 433	105 669
Амортизация	30 736	32 559
Прочие затраты	2 968 691	2 206 553
Итого по элементам	3 500 206	2 867 179
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 500 206	2 867 179

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПАО «Аптечная сеть 36,6» за 2025 год
Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 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 2025 года составила 97 человек, на 31 декабря 2024 г. - 106 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. составила 94,2 человека.

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 10 членов. В его состав входили:

Председатель Совета директоров – Захаров Владимир Эдуардович

Члены Совета директоров:

Дёмин Сергей Александрович;
Кузин Александр Владимирович;
Курилов Александр Сергеевич;
Медведчук Виктор Сергеевич;
Мотков Николай Александрович;
Титова Наталья Александровна;
Чагин Михаил Юрьевич;
Чобанян Эдуард Арутюнович;
Чупин Алексей Николаевич.

По состоянию на 31.12.2025 г. в состав Совета директоров Общества входят 8 членов, а именно:

Председатель Совета директоров – Орлова Екатерина Сергеевна

Члены Совета директоров:

Альмухаметов Рамиль Раисович
Дёмин Сергей Александрович;
Захаров Владимир Эдуардович;
Кузин Александр Владимирович;
Курилов Александр Сергеевич;
Судницына Влада Анатольевна;
Титова Наталья Александровна.

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. Основные положения Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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.

28.12.2024 г. была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 г.

2.2. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Критерием существенности Общество установило величину 10 процентов. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи баланса за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий) и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, -независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов и финансовых активов для продажи приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

Капитальные вложения включаются в показатель той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой отражаются аналогичные активы, капитальные вложения по которым завершены.

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства, инвестиционная недвижимость).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Основные принятые способы бухгалтерского учета

2.5.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по следующим критериям – стоимостью выше 20 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

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.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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.).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года.

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

2.5.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10 000 рублей.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

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.

Объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования (за исключением бессрочного использования) являются исключением - по ним амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

Срок полезного использования по объектам Нематериальных активов, полученных в бессрочное применение/использование (в том числе документация по рецептуре БАДов) устанавливается равным 10 годам.

2.5.3. 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;
- иные необходимые затраты.

Списание запасов происходит с использованием метода ФИФО.

2.5.4. 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. Первоначальной стоимостью финансовых вложений,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). 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.

2.5.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.5.5. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся

- расходы по сертификации товаров и 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.

2.5.6. Кредиты и займы полученные

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

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.

2.5.7. Оценочные значения и обязательства

2.5.7.1. Оценочные значения

1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в случаях, когда снижение стоимости будет обнаружено согласно методологии расчёта в Приложении № 6 к учётной политике.

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 оценивается как высокая. При отсутствии документально оформленной информации вероятность оценивается как низкая. Долг считается сомнительным, если он не погашен в срок и не обеспечен залогом, поручительством.

Дебиторская задолженность анализируется по каждому дебитору в отдельности. Величина начисляемого резерва относится на соответствующую статью расходов в отчете о финансовых результатах и на уменьшении соответствующей статьи актива баланса. 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 ежеквартально и по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно Приложения № 4 к учётной политике.

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.

2.5.7.2. 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.

2.5.8. 24. Признание доходов

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.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от участия в других организациях – по мере возникновения права на их получение;
- переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- проценты, полученные по размещенным депозитам, за предоставленные другим организациям займы;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы списываются на себестоимость проданных работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания.

Прочие расходы включают:

- комиссии по банковским гарантиям;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- проценты к уплате по выпущенным корпоративным облигациям;
- расходы на выпуск и обслуживание акций, облигаций;
- переоценку финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- прочие расходы.

2.5.9. Налогообложение

Общество для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей применяет балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц.

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства; условный расход (доход) по налогу на прибыль; постоянные налоговые

доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (отчетного) налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доплаты (переплаты) по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на величину текущего налога на прибыль, а также фискальные санкции по налогу на прибыль приводятся в составе показателя с кодом 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

2.5.10. 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 рискового 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.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости. Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за

исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Платежи по налогам и сборам, расчеты по которым проходят через ЕНС, отражаются в отчете о движении денежных средств общей суммой по строке 4129, за исключением платежей по налогу на прибыль, который выделяется отдельно и отражается по строке 4124.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

2.6. Основные принятые способы налогового учета

2.6.1. 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 РФ.

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.

2.6.2. 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.

2.6.3. 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.

2.6.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Нематериальные активы признаются в качестве амортизируемого имущества, если эти объекты интеллектуальной собственности находятся у Общества на праве собственности, их стоимость больше 100 000 рублей, и срок полезного использования актива был 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.

2.6.5. 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.

2.6.7. 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.

За отчетный период существенных изменений в учетной политике, составе активов не произошло, изменения в структуре финансовых вложений раскрыто в п. 4 пояснительной записки.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (строка 1110 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года по строке 1110 «Нематериальные активы» числятся объекты на общую сумму 338 363 тыс. руб. Собственными силами общество НМА не создавало. Согласно учетной политики переоценка НМА не производится.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело проверку активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение активов не проводились.

4.2. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 Баланса)

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в 2025 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

27.03.2025 года на общем собрании акционеров Общества было принято решение № 366-2025-13 реорганизовать дочернее общество ООО «Аптека 36,6» путём присоединения к нему другого дочернего общества ООО «Аптека 36,6+». Передаточный акт № 1 был составлен 01.10.2025 года. Реорганизация была завершена 01.10.2025 года.

27.03.2025 года на общем собрании акционеров Общества было принято решение № 366+-2025-9 реорганизовать дочернее общество ООО «Аптека 36,6+» путём присоединения к другому дочернему обществу ООО «Аптека 36,6». Реорганизация была завершена 01.10.2025 года.

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 дочерних, зависимых и прочих общества	Стоимость вложений на 31.12.2025, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
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	10 000	100
Итого:	23 342 366	x

Инвестиции Общества в добавочные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний

Наименование общества	Стоимость вложений на 31.12.2025, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
ООО «АПТЕКА-А.в.е», ИНН 7705947629	36 842 783	100
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1», ИНН 7714844316	1 633 575	100
Итого:	38 476 358	х

Информация о резервах под обесценение финансовых вложений

Наименование общества	Сумма резерва на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма резерва на 31.12.2024, 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	10 000	5 000
ООО «АПТЕКА 36,6+», ИНН 7718280156	-	5 000
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 31.12.2025 г., тыс. руб.	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)
Договор займа от 15.12.2020	ООО «АПТЕКА-А.в.е»	14 000 000	60	Ставка ЦБ+2,7%
Итого	х	14 000 000	х	х

Таким образом, по строке 1170 бухгалтерского баланса указана сумма долгосрочных финансовых вложений – 72 230 463 тыс. руб. (23 342 366 + 38 476 358 - 3 588 260 + 14 000 000).

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений

Договор №	Контрагент	Сумма займа на 31.12.2025г, тыс. руб.	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)
Договор займа № 30/06 от 30.06.2021 (ПАО_36,6)	ООО «Аптека 36.6»	403 780	12	12
Договор займа №ПАО-ДЗ-2025-3 от 12.09.2025	ООО "АПТЕКА-А.в.е"	708 500	12	18,5
Договор займа №ПАО-ДЗ-2025-2 от 02.04.2025	ООО "АПТЕКА-А.в.е"	1 250 000	12	24,8
Договор займа № ПАО-ДЗ-2025-4 от 23.09.2025	ООО "АПТЕКА-А.в.е 1"	430 100	12	20
Договор займа №ДЗ-ПАО-110424 от 11.04.2024	ООО "АПТЕКА-А.в.е 1"	841 472	12	Ставка ЦБ+2,5
Договор займа №ПАО-ДЗ-2025-1 от 14.04.2025	ООО «Аптека 36.6»	107 800	12	18
Итого	х	3 741 652	х	х

Таким образом, по строке 1240 бухгалтерского баланса указана сумма краткосрочных финансовых вложений – 3 741 652 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 064 484	1 589 326
Авансы выданные	35 309	31 507
прочие поставщики и подрядчики	15 610	1 303
Прочая дебиторская задолженность	330 297	293 986
Итого:	2 445 700	1 916 122

4.4. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (строка 1260 Баланса) отражена: краткосрочная часть расходов будущих периодов.

Величина прочих оборотных активов составила: по состоянию на 31.12.2025г.- 18 818 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. - 23 842 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. – 15 574 тыс. руб.

В составе расходов будущих периодов с видом актива в балансе «Прочие оборотные активы» учитываются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные на срок не более 12 месяцев.

4.5. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

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

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

4.6. 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.

4.7. 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.

24 марта 2025 года ПАО Московская Биржа присвоила регистрационный номер выпуску биржевых облигаций - 4B02-02-07335-A-002P, размещаемому в рамках программы биржевых облигаций серии 002P (биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с обязательным централизованным учетом прав серии 002P-02, в количестве 1 250 000 (Один миллион двести пятьдесят тысяч) штук. Номинальная стоимость Биржевых облигаций - 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 1 250 000 000 (Один миллиард двести пятьдесят миллионов) рублей, со сроком погашения в 1 080-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 30 дней).

01 апреля 2025 года Эмитент разместил на ПАО Московская Биржа путем открытой подписки 100% бездокументарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций выпуска

4.8. 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 11 купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-001P – 06.06.2025г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 2 343 600 тыс. руб.

Дата выплаты по 12 купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-001P – 05.12.2025г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 2 343 600 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).

Дата выплаты по 10 купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-002P – 10.06.2025 г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 1 196 700 тыс. руб.

Дата выплаты по 11 купонному периоду выпуска биржевых облигаций 4B02-01-07335-A-002P – 09.12.2025г. Обязательство исполнено в полном объеме в размере 1 196 700 тыс. руб.

24 марта 2025 года ПАО Московская Биржа присвоила регистрационный номер выпуску биржевых облигаций - 4B02-02-07335-A-002P, размещаемому в рамках программы биржевых облигаций серии 002P (биржевые облигации бездокументарные процентные неконвертируемые с обязательным централизованным учетом прав серии 002P-02, в количестве 1 250 000 (Один миллион двести пятьдесят тысяч) штук. Номинальная стоимость Биржевых облигаций - 1 000 (Одна тысяча) рублей, общей номинальной стоимостью 1 250 000 000 (Один миллиард двести пятьдесят миллионов) рублей, со сроком погашения в 1 080-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки, купонный период – 30 дней)

Обязательство по выплате с 1 по 9 купонные периоды выпуска биржевых облигаций 4B02-02-07335-A-002P исполнено в полном объеме в размере 226 575 тыс. руб.

Расшифровка краткосрочных займов и кредитов (строка 1510 Баланса)
по состоянию на 31 декабря 2025 года

Наименование контрагента	Сумма основного долга, тыс. руб.	Сумма %, тыс. руб.
Облигационный займ (рег. номер 4-07335-A-001P-02E)	20 000 000	270 600
Облигационный займ (рег. номер 4-07335-A-002P-02E)	10 000 000	117 500
Облигационный займ (рег. номер 4B02-02-07335-A-002P-02)	1 250 000	-
Итого	31 250 000	388 100

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 047 588	1 704 854
Авансы полученные	15 485	35 423
Расчеты по налогам и взносам	287 274	224 006
Прочая кредиторская задолженность	649 871	10 780
Итого	2 000 218	1 975 063

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.)

показатель	2025 год	2024 год
Оказание услуг по организации функционирования и развитию фармацевтического бизнеса и иных услуг; предоставляемых дочерним и зависимым компаниям	6 445 395	4 780 178
ИТОГО:	6 445 395	4 780 178

5.2. Себестоимость

(тыс. руб.)

показатель	2025 год	2024 год
Оказание услуг по организации функционирования и развитию фармацевтического бизнеса и иных услуг, предоставляемых дочерним и зависимым компаниям	(136 425)	(161 175)
ИТОГО:	(136 425)	(161 175)

5.3. Расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Статья расходов	2025 год	2024 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	30 736	32 559
Расходы на оплату труда	404 346	522 349
Отчисления на социальные нужды	96 433	105 669
Расходы на аудит	13 960	16 600
Проведение рекламных мероприятий в аптеке	1 971 685	1 352 478
Прочие расходы	846 621	676 379
ИТОГО:	3 363 781	2 706 004

5.4. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов:

(тыс. руб.)

Наименование статей доходов	2025 год	2024 год
Проценты к получению	4 086 750	3 410 308
Оценочные обязательства по оплате труда	11 744	523
Реализация прочих активов	626	15 374
Прочие доходы	336 811	259 611
ИТОГО:	4 435 931	3 685 816

Состав прочих расходов:

(тыс. руб.)

Наименование статей расходов	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	7 235 175	5 580 906
Услуги по предоставлению информации акционерам, услуги по выпуску и обслуживанию собственных ценных бумаг	24 373	8 534
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	55 048	543
Начисление резерва по дебиторской задолженности	5 877	69
Прочие:	987	13 396
ИТОГО:	7 321 460	5 603 448

5.4. Чистая прибыль отчетного периода

В Отчете о финансовых результатах за 2025 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 обязательства» и «Текущий налог на прибыль» (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02).

Совокупный финансовый результат за 2025 год составил 43 524 тыс. руб.

Наименование статей расходов	2025 год	2024 год
Чистая прибыль/убыток	43 524	114 940

Динамика стоимости чистых активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Стоимость чистых активов	45 731 066	45 687 542	45 572 602

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 2025 год

Период	Количество акций на начало периода, шт.	Выпущено, продано шт.	Количество акций на конец периода, шт.	Кол-во дней в периоде	Суммарное количество, шт.	Средневзвешенное количество акций, шт.
01.01.2025-31.12.2025	7 630 433 826	-	7 630 433 826	365	2 785 108 346 490	X
Итого:	7 630 433 826	-	7 630 433 826	365	2 785 108 346 490	7 630 433 826

Расчет базового убытка на одну акцию

Наименование показателей	2025 год
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, рублей	43 524 182
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	7 630 433 826
Базовая прибыль/убыток на акцию, в рублях и копейках	5,704

6. Информация о связанных сторонах на 31.12.2025 г.

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

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
Кузин Александр Владимирович	Единоличный исполнительный орган, Член Совета директоров	Оплата труда в рамках трудового договора
Захаров Владимир Эдуардович	Член Совета директоров	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 (выбыл из состава Совета директоров 14.08.2025)	Не осуществлялись
Чобанян Эдуард Арутюнович	Член Совета директоров (по 27.06.2025)	Не осуществлялись
Чупин Алексей Николаевич	Член Совета директоров (по 27.06.2025)	Не осуществлялись
Дёмин Сергей Александрович	Член Совета директоров	Оплата труда в рамках трудового договора
Мотков Николай Александрович	Член Совета директоров (по 27.06.2025)	Не осуществлялись
Медведчук Виктор Сергеевич	Член Совета директоров (по 27.06.2025)	Не осуществлялись
Барашкин Николай Дмитриевич	Член Совета директоров (с 27.06.2025 по 07.08.2025)	Не осуществлялись
Альмухаметов Рамиль Раисович	Член Совета директоров (с 27.06.2025)	Не осуществлялись
Судницына Влада Анатольевна	Член Совета директоров (с 27.06.2025)	Не осуществлялись
ООО «АПТЕКА-А.в.с-1»	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 агентским услугам(76сч.)

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
ООО «АПТЕКА 36,6»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - выдача займов, % (58, 76 сч.) - расчеты по агентским услугам(76сч.)
ООО «36,6-Здоровье»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - приобретение работ (услуг) (60сч) - расчеты по агентским услугам(76сч.)
ООО «АПТЕКА-А.в.с»	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 агентским услугам(76сч.)
ООО «АПТЕКА 36,6+»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 01.10.2025)	-Реализация услуг (62сч) - расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
ООО «А.В.Е-Лоялти»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	-Реализация услуг (62сч) - расчеты по прочим услугам(76сч.)
Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФТОРГ»	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 (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Калина Фарм МО»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 20.11.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «КФ Псков»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «КФ Карелия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - 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	- Не осуществлялись
A5 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	Не осуществлялись
Кириаку (Kyriakou) Кириакос (Kyriakos)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись

Связанная сторона	Основание связанности	Характер операций в 2025 году
Тцури (Tsouri) Ники (Niki)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «36.6 Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- приобретение работ (услуг) (60сч) - реализация услуг (62сч)
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	- Реализация услуг (62сч) - расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс-Фарма»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 11.04.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Симоненко Сергей Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 28.01.2025)	Не осуществлялись
Общество с ограниченной ответственностью «ЛекоОптТорг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	- Реализация услуг (62сч) - расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Омега»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- Реализация услуг (62сч) - расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «АПТЕКА 39»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «ГУТА-ФАРМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «Экофарма»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 21.07.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «МИЦАР-Н»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 20.11.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)
Общество с ограниченной ответственностью «МИЦАР»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество (по 20.11.2025)	- расчеты по агентским услугам(76сч.) - приобретение работ (услуг) (60сч)

На 31.12.2025 конечный контролирующий бенефициар у Общества отсутствует.

Сведения о выплатах членам Совета директоров за 2025 год
Вознаграждения Членам Совета директоров в 2025 году не осуществлялись.

Продажи связанным сторонам

В отчетном году Общество оказывало услуги связанным сторонам на общую сумму без НДС:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «36,6-Здоровье»	711	-
ООО «36.6 ТЕХНОЛОГИИ»	1 013	-
ООО «А.В.Е-ЛОЯЛТИ»	20 090	-
ООО «АПТЕКА 36,6»	2 192	-
ООО «АПТЕКА 36,6+»	2 400	4 800
ООО «АПТЕКА 39»	680	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	198 018	171 954
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	80 675	74 062
ООО «ГУТА-ФАРМ»	752	-
ООО «КАЛИНА ФАРМ МО»	63	117
ООО «КИТ Фарма»	323	289
ООО «КФ Карелия»	307	392
ООО «КФ Псков»	-	35
ООО «Прогресс- Фарма»	-	694
ООО «ФАРМА»	-	150
ООО «ЛЕКОПТТОРГ»	35 503	10 361
ООО «ОМЕГА»	7 800	11 225
ООО «ПРАЙД»		66
ООО «Север»	414	-
ООО «Экофарма»	648	-
Итого:	351 588	274 145

Закупки у связанных сторон

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «36,6-Здоровье» маркетинговые услуги	20 933	19 322
ООО «АПТЕКА-А.в.е» маркетинговые услуги, услуги по аренде офиса	1 487 540	993 406
ООО «АПТЕКА 36,6» маркетинговые услуги	288 664	243 130
ООО «36.6 Технологии» услуги по информационным технологиям	279 932	199 717
ООО «Калина Фарм» маркетинговые услуги	15 704	41 731
ООО «КФ Псков» маркетинговые услуги	-	1 640
ООО «АПТЕКА 36,6+» маркетинговые услуги	11 030	15 088
ООО «Калина Фарм Тверь» маркетинговые услуги	-	2 198
ООО «ЛЕКОПТТОРГ» маркетинговые услуги	90 277	-
ООО «Калина Фарм МО» маркетинговые услуги	1 337	1 569
ООО «КФ Карелия» маркетинговые услуги	4 867	16 920
ООО «Диалогфарм» маркетинговые услуги	-	1 641
ООО «ПРОГРЕСС-ФАРМА» маркетинговые услуги	1 051	1 809
ООО «ФАРМА» маркетинговые услуги	115	162
ООО «КИТ ФАРМА» маркетинговые услуги	7 351	1 271
ООО «Прайд» маркетинговые услуги	-	396
ООО «АПТЕКА 39» маркетинговые услуги	1 833	-
ООО «ГУТА-ФАРМ» маркетинговые услуги	3 529	-
ООО «Мицар» маркетинговые услуги	4 345	-
ООО «Мицар-Н» маркетинговые услуги	7 551	-

ООО «Омега» маркетинговые услуги	4 349	-
ООО «Север» маркетинговые услуги	21 934	-
ООО «Экофарма» маркетинговые услуги	1 565	
Итого	2 253 907	1 540 000

Прочие расчеты на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
ООО «А.В.Е-ЛОЯЛТИ»	11 006	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	1 804 430	783 572
ООО «АПТЕКА-А.В.Е-1»	592 129	432 960
ООО «АПТЕКА 36,6»	159 031	112 107
ООО «Калина Фарм»	14 417	66 453
ООО «АПТЕКА 36,6+»	14 863	9 982
ООО «36,6-Здоровье»	42 480	17 791
ООО «Диалогфарм»	-	5 965
ООО «КАЛИНА ФАРМ ТВЕРЬ»	-	15 295
ООО «КАЛИНА ФАРМ МО»	3 150	-
ООО «КИТ ФАРМА»	26 300	-
ООО «АПТЕКА 39»	816	-
ООО «ГУТА-ФАРМ»	903	-
ООО «КФ Карелия»	4 218	-
ООО «ЛЕКОПТТОРГ»	243 423	-
ООО «ПРОГРЕСС-ФАРМА»	550	-
ООО «Север»	4 197	-
ООО «Экофарма»	6 377	-
A5 ФАРМАСИ РИТЕЙЛ ЛИМИТЕД (A5 PHARMACY RETAIL LIMITED)	-	1 782
Итого	2 928 290	1 445 906

Состояние расчетов со связанными сторонами (без займов)

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ООО «36.6 Технологии»	-	-	33 620	27 976
ООО «36,6-Здоровье»	7 850	-	2 843	78 972
ООО «А.В.Е-ЛОЯЛТИ»	21 982	-	-	-
ООО «АПТЕКА-А.в.е-1»	47 900	74 615	50 519	77 908
ООО «АПТЕКА 36,6»	974	20 636	115 738	51 563
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	91 998	132 068	1 058 753	1 338 072
ООО «АПТЕКА 36,6+»	-	2 400	-	35 732
KLADA VENTURES LIMITED, Республика Кипр	-	1 249	-	-
A5 PHARMACY RETAIL LIMITED	-	2 935	-	-
ООО «ЛЕКОПТТОРГ»	20 995	10 993	366 987	-
ООО «ОМЕГА»	-	11 910	-	-
ООО «Прогресс- Фарма»	-	-	-	11 197
ООО «ФАРМА»	-	-	-	3 224
ООО «КИТ Фарма»	9 001	-	1 643	7 707
ООО «Калина Фарм»	-	-	-	29 260
ООО «Калина Фарм МО»	-	-	-	2 441

ООО «КФ Карелия»	-	1 075	-	14 570
ООО «КФ Псков»	-	228	-	680
Итого	200 700	258 109	1 630 103	1 679 302

Информация о займах, предоставленных связанным сторонам:

(тыс. руб.)

Наименование предприятия	Выдано на 01.01.2025 г.	Выданы займы в 2025 г.	Возврат займов в 2025 г.	Выдано на 31.12.2025 г.	Сумма начисленных процентов в 2025 г.	Сумма уплаченных процентов в 2025г.
ООО «АПТЕКА 36,6»	591 080	1 143 280	1 222 780	511 580	87 009	102 700
ООО «АПТЕКА-А.в.е»	16 122 000	3 945 000	4 108 500	15 958 500	3 826 857	3 783 673
ООО «АПТЕКА-А.в.е- 1»	438 000	2 219 900	1 386 328	1 271 572	162 199	147 352
Итого:	17 151 080	7 308 180	6 717 608	17 741 652	4 076 065	4 033 726

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 2025 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 2025 году было потреблено электроэнергии на общую сумму 238 тыс. руб.

8. Информация об экологической деятельности

В 2025 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 №8 к нему.

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 19 399 000 тыс. руб.

Поручительства выданы четырем кредитными организациям:

1. на сумму 10 657 000 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 «36,6-Здоровье»;
2. на сумму 892 000 тыс. руб. по кредитным договорам в обеспечение обязательств ООО «АПТЕКА-А.в.е»;
3. на сумму 3 850 000 тыс. руб. по кредитным договорам в обеспечение обязательств ООО «АПТЕКА-А.в.е»;
4. на сумму 4 000 000 тыс. руб. по кредитному договору 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 31.12.2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2025 г.;
- Приложений:
 - Отчета об изменениях капитала за 2025 г.;
 - Отчета о движении денежных средств за 2025 г.;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть);
 - Пояснений к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 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 2025 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 2025 год сопоставимы с данными БФО за два предыдущих года – 2024 и 2023 г.

15. Расчеты по налогу на прибыль

В связи с применением Обществом ПБУ 18/02, в 2025 году по налогу на прибыль начислены следующие разницы:

Отложенные налоговые активы за 2025г.:

руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы	0,01		7 816,88		7 816,89	
Основные средства	4 698,97			4 698,97		
Оценочные обязательства и резервы	7 071 720,06			2 667 052,70	4 404 667,36	
Расходы будущих периодов	425 888 841,83		5 711 726,20	7 181 723,32	424 418 844,71	
Резервы сомнительных долгов	17 329,71		454 652,55	17 329,71	454 652,55	
Убыток текущего периода			267 574 809,16	267 574 809,16		
Убытки прошлых лет	162 493 036,96				162 493 036,96	
Итого	595 475 627,54		273 749 004,79	277 445 613,86	591 779 018,47	

Отложенные налоговые обязательства за 2025 г.:

руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доходы будущих периодов		14,03				14,03
Нематериальные активы		1 298 813,16	322 761,98	5 944 256,09		6 920 307,27
Основные средства		6 610,42	6 610,42			
Итого		1 305 437,61	329 372,40	5 944 256,09		6 920 321,30

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) за 2025. – 1 221 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового дохода (ПНД) за 2025г. – 0 тыс. руб.

Сумма условного расхода за 2025г. – 290 441 тыс. руб.

Сумма условного дохода за 2025г. – (275 526) тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2025 г. – (9 311) тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. – 6 825 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 декабрь 2025 год сеть насчитывает около трёх тысяч аптечных учреждений в следующих регионах страны: в Москве, Санкт-Петербурге, Московской, Новгородской, Тверской, Калужской, Псковской, Воронежской, Белгородской,

Ленинградской, Мурманской, Ярославской, Калининградской областях, а также в Республике Карелии и Краснодарском крае.

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 2025 год нет.

17. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

18. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 19 399 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 25 120 943 тыс. руб.). Руководство Общества считает уменьшение экономических выгод в связи с наличием этих поручительств маловероятным.

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года является ответчиком по судебным искам на общую исковую сумму: 961 тыс. руб.

Руководство Общества считает уменьшение экономических выгод в связи с наличием этих судебных исков маловероятным.

19. Влияние СВО

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».

20. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководство Общества в целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности организации предпринимает мероприятия по оптимизации бизнеса и бизнес-процессов, а именно:

- реализуется перспективная программа по расширению аптечной сети как внутри существующих регионов, так и в новых регионах России;
- существенная оптимизация процесса закупок лекарственных и нелекарственных товаров, которая заключается во внедрении конкурентных закупок на торговых площадках, где представлены основные крупнейшие поставщики. Это позволит снизить стоимость закупаемых товаров и повысить доходность продаж;
- оптимизация административных и прочих расходов;
- разработка системы мотивации сотрудников с целью увеличения доли продаж;
- проведение маркетинговых мероприятий, направленных на увеличение продаж по торговым маркам, выпускаемым производителями.

21. 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

23 марта 2026 г.

