

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (ПРИЛОЖЕНИЕ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «Петербургские аптеки» за 2020 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

|   |    |
|---|----|
| 1. Общие положения.....   | 2  |
| 2. Раскрытие учетной политики организации.....  | 6  |
| 3. Нематериальные активы.....   | 7  |
| 4. Расходы на НИОКР.....  | 7  |
| 5. Основные средства.....   | 7  |
| 6. Финансовые вложения.....   | 8  |
| 7. Материально-производственные запасы.....   | 8  |
| 8. Информации о дебиторской задолженности.....  | 9  |
| 9. Информации о кредиторской задолженности.....   | 11 |
| 10. Доходы по обычным видам деятельности.....   | 13 |
| 11. Расходы по обычным видам деятельности.....  | 14 |
| 12. Прочие доходы и расходы.....  | 14 |
| 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....  | 15 |
| 14. Обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных (кроме залога).....  | 15 |
| 15. Информация об имуществе, полученном в залог от других организаций, и имуществе, переданном в залог другим организациям.....           | 18 |
| 16. Информация о получении и использовании государственной помощи.....  | 18 |
| 17. Информация об отдельных показателях отчета о движении денежных средств.....   | 18 |
| 18. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....  | 19 |
| 19. Информация о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам.....                                      | 19 |
| 20. Информация о расчетах по налогу на прибыль организации.....   | 19 |
| 21. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты.....   | 19 |
| 22. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам.....   | 20 |
| 23. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по прекращаемой деятельности.....   | 20 |
| 24. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах.....   | 20 |
| 25. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о сделках с заинтересованностью.....  | 21 |
| 26. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о крупных сделках.....  | 21 |
| 27. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности.....   | 21 |
| 28. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о действиях, подлежащих государственному контролю за экономической концентрацией..... | 22 |
| 29. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....   | 28 |

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. АО «Петербургские аптеки», ОГРН 1097847102561 (далее по тексту - Общество) имеет местонахождение:

197349, Санкт-Петербург, ул. Ольховая, д. 4

Основным видом деятельности Общества являются розничная торговля фармацевтическими товарами.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 1368 человек.

Численность работающих на отчетную дату – 1500 человек.

Функции органов управления выполняют:

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации город Санкт-Петербург в лице органа исполнительной власти – Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга.

### Состав Совета директоров и единоличный исполнительный орган на 1 января 2020 года

| № п/п | Имя, фамилия, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого лицо признается аффилированным    | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля при принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-------|---|--|--|----------------------------|--|---|
| 1     | 2   | 3  | 4  | 5                          | 6  | 7   |
| 1     | Сарана Андрей Михайлович                    | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества | 24.06.2019                 | 0  | 0   |
| 2     | Сычевская Людмила Сергеевна                 | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета                                  | 24.06.2019                 | 0  | 0   |

|   |                                     |                     |   |            |   |   |
|---|-------------------------------------|---------------------|---|------------|---|---|
|   |                                     |                     | директоров<br>акционерного<br>общества  |            |   |   |
| 3 | Бабаева<br>Вероника<br>Вячеславовна | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 24.06.2019 | 0 | 0 |
| 4 | Фрунзе Валерий<br>Валерьевич        | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 24.06.2019 | 0 | 0 |
| 5 | Кох Никита<br>Владимирович          | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 24.06.2019 |   |   |
| 6 | Керина<br>Светлана<br>Владимировна  | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>осуществляет<br>полномочия<br>единоличного<br>исполнитель-<br>ного органа | 24.06.2018 | 0 | 0 |

**Состав Совета директоров и единоличный исполнительный орган  
на 13 марта 2020 года**

| №<br>п/п | Имя, фамилия,<br>отчество<br>аффилированного<br>лица | Место<br>нахождения<br>юридического<br>лица или<br>место<br>жительства<br>физического<br>лица | Основание,<br>в силу ко-<br>торого<br>лицо при-<br>знается аф-<br>филирован-<br>ным | Дата нас-<br>тупления<br>основа-<br>ния | Доля уча-<br>стия<br>аффилиро-<br>ванного<br>лица в ус-<br>тавном ка-<br>питале ак-<br>ционерного<br>общества,<br>% | Доля при-<br>надлеж-<br>ащих<br>аффили-<br>рован-<br>ному<br>лицу<br>обычно-<br>вен-<br>ных<br>акций<br>акцион |
|----------|--|---|---|---|---|--|
|----------|--|---|---|---|---|--|

| 1 | 2                                     | 3                   | 4   | 5          | 6 | ерно<br>го<br>общест<br>ва, % |
|---|---------------------------------------|---------------------|---|------------|---|-------------------------------|
| 1 | 2                                     | 3                   | 4   | 5          | 6 | 7                             |
| 1 | Сарана<br>Андрей<br>Михайлович        | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 13.03.2020 | 0 | 0                             |
| 2 | Виталюева<br>Мария<br>Александровна   | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 13.03.2020 | 0 | 0                             |
| 3 | Бабаева<br>Вероника<br>Вячеславовна   | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 13.03.2020 | 0 | 0                             |
| 4 | Максименкова<br>Татьяна<br>Николаевна | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 13.03.2020 | 0 | 0                             |
| 5 | Кох Никита<br>Владимирович            | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>является<br>членом<br>Совета<br>директоров<br>акционерного<br>общества    | 13.03.2020 |   |                               |
| 6 | Керина<br>Светлана<br>Владимировна    | Санкт-<br>Петербург | Лицо<br>осуществляет<br>полномочия<br>единоличного<br>исполнитель-<br>ного органа | 13.03.2020 | 0 | 0                             |

**Состав Совета директоров и единоличный исполнительный орган  
на 12 августа 2020 года**

| № п/п | Имя, фамилия, отчество аффилированного лица | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого лицо признается аффилированным    | Дата наступления основания | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Доля при принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-------|---|--|--|----------------------------|--|---|
| 1     | 2   | 3  | 4  | 5                          | 6  | 7   |
| 1     | Сарана Андрей Михайлович                    | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества | 12.08.2020                 | 0  | 0   |
| 2     | Виталюева Мария Александровна               | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества | 12.08.2020                 | 0  | 0   |
| 3     | Бабаева Вероника Вячеславовна               | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества | 12.08.2020                 | 0  | 0   |
| 4     | Максименкова Татьяна Николаевна             | Санкт-Петербург  | Лицо является членом Совета директоров                       | 12.08.2020                 | 0  | 0   |

|   |                              |                 |  |            |   |   |
|---|------------------------------|-----------------|--|------------|---|---|
|   |                              |                 | акционерного общества  |            |   |   |
| 5 | Кох Никита Владимирович      | Санкт-Петербург | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества     | 12.08.2020 |   |   |
| 6 | Керина Светлана Владимировна | Санкт-Петербург | Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа | 12.08.2020 | 0 | 0 |

**1.2.** Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

**1.3.** Бухгалтерская отчетность Организации, в соответствии с п.25 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н), за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1.4** Общество зарегистрировано 09.04.2009 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за основным государственным регистрационным номером 1097847102561, о чем выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 №007050425 от 09.04.2009. Размер уставного капитала общества – 23 091 000 (Двадцать три миллиона девяносто одна тысяча) рублей.

**1.5** Решением единственного акционера от 12 августа 2020 года избрана ревизионная комиссия Общества в составе 3 человек, а именно: Тимашкова М.Г – представитель Комитета по здравоохранению, Афанасьева О.В.- представитель Комитета по здравоохранению, Пахомов А.В. – представитель Комитета по здравоохранению.

## **2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

**2.1.** Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

**2.2.** С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, предприятием изменения в учетную политику не вносились:

**2.3.** С периода, предшествующего отчетному (с 2019 года), Обществом изменения в учетную политику не вносились.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

**3.1.** Срок полезного использования нематериальных активов устанавливаются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

**3.2.** Обществом применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

**3.3.** В отчетном периоде изменение сроков полезного использования нематериальных активов не производилось.

**3.4.** В отчетном периоде изменение способов определения амортизации нематериальных активов не производилось.

**3.5.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты нематериальных активов 0 руб., в том числе:

-товарный знак с остаточной стоимостью 0 рублей: Государственная регистрация товарного знака № 394097, срок действия исключительного права продлен до 19.08.2028 ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБОЙ ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (уведомление от 30.05.2018)

### **4. РАСХОДЫ на НИОКР**

4.1. Расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы не производилось.

### **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

**5.1.** Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

**5.2.** Обществом применяется линейный способ начисления амортизации.

**5.3.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств на общую сумму 183 133 тыс. руб., в том числе:

- земельные участки на сумму 13 912,0 тыс. руб.;
- здания на сумму 76 188 тыс. руб.;
- мебель и оборудование на сумму 86 932 тыс. руб.
- оборудование к установке 1 125 тыс. руб.
- вложение во внеоборотные активы 4 976 тыс. руб.

**5.5.** В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

**5.6.** В отчетном периоде имущество, в залог, другим организациям не передавалось и не получалось.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

**6.1.** В числе долгосрочных финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на конец отчетного периода числятся ценные бумаги на сумму 15 тыс. руб.

**6.2.** Доходы по финансовым вложениям признаются предприятием прочими поступлениями.

## 7. МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

**7.1.** Материально-производственные запасы отражаются в учете по их фактической себестоимости, при этом оценка их списания, начиная с 01.01.2013 года, производится по методу ФИФО.

Для товаров, предназначенных для перепродажи ведется посерийный, партионный учет в разрезе производителей и сроков годности, и метод ФИФО применяется в разрезе каждой партии посерийно.

**7.2.** На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся материально-производственных запасов на сумму 928 920 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы на сумму 5 851 тыс. руб.;
- готовая продукция на сумму 13 304 тыс. руб.;
- товары на сумму 909 700 тыс. руб.
- прочие запасы и затраты на сумму 65 тыс. руб.

**7.3** На забалансовых счетах числятся следующие ТМЦ:

- счет 001 «Арендованные основные средства» числятся помещения структурных подразделений, арендованные в соответствии с договорами у Комитета по управлению городским имуществом – 2 667 398 тыс. руб. В 2020 году стоимость арендованных основных средств увеличилась на 347 433 тыс. руб., в связи с изменением кадастровой стоимости помещений, полученных в аренду по вновь заключенным договорам.
- счет 004 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение-лекарственные средства и изделия медицинского назначения, полученные для обеспечения льготных категорий граждан» – 1 331 331 тыс. руб.;
- счет 006 «Бланки строгой отчетности» - 11 тыс. руб.;
- счет 012 «Материалы стоимостью до 40 тысяч рублей» - 179 328 тыс. руб.;
- счет МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» - 3 372 тыс. руб.;
- счет МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации» - 4 094 тыс. руб.

**7.4.** Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов принимаются к учету путем их включения в фактическую себестоимость материалов, учитываемых на бухгалтерском счет 10 «Материалы».

**7.5.** Транспортно-заготовительные расходы по заготовке и доставке товаров учитываются на счете 44 «Издержки обращения» и списываются пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы транспортных расходов по остатку товаров на складе на начало месяца и транспортных расходов текущего месяца к сумме покупной стоимости товаров, проданных за отчетный месяц и стоимости приобретения остатка товаров на складе на конец отчетного месяца.

## 8.ИНФОРМАЦИЯ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 8.1 Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года

| Наименование дебитора                              | Сумма                 |
|--|-----------------------|
| <b>Покупатели и заказчики</b>                      | <b>106 241 460,93</b> |
| КДЦ №85, 7805143004                                | 313 991,45            |
| Северная звезда ЗАО, 7720185196                    | 318 750,00            |
| Ксантис Фарма ООО, 7727804085                      | 331 446,00            |
| Доктрина УЦ АНОО ДПО, 4632244432                   | 352 800,00            |
| Сотекс ФармФирма ЗАО, 7715240941                   | 357 500,00            |
| Кок Рош Лаб ООО, 7804546280                        | 433 197,54            |
| Озон ООО, 6345002063                               | 480 000,00            |
| Замбон Фарма ООО, 7704654651                       | 485 020,00            |
| Пфайзер ООО, 7709722633                            | 498 966,00            |
| Юнифарм ООО, 7725371608                            | 512 500,00            |
| ГлаксоСмитКляйн Трейдинг АО, 7703129836            | 513 129,60            |
| БИОКОДЕКС ООО, 7725682995                          | 539 030,00            |
| Мерц Фарма ООО, 7714689244                         | 581 978,00            |
| Сан Фармасьютикал Индастриз Лимитед,<br>9909033465 | 590 818,00            |
| Анджелини Фарма Рус ООО, 7707848616                | 632 947,46            |
| Цитомед МБНПК АО, 4700000042                       | 634 583,92            |
| Бауш Хелс ООО, 7706782987                          | 651 000,00            |
| Гриндекс Рус ООО, 7726548343                       | 686 774,00            |
| РОМФАРМА ООО, 7727198973                           | 792 779,20            |
| ЯДРАН ООО, 7718271899                              | 807 109,00            |
| Гленмарк Импэкс, 7709345865                        | 809 543,50            |
| Галдерма ООО, 7705910690                           | 839 782,13            |
| Др. Редди'с Лабораторис ООО, 7707321227            | 855 579,00            |
| ПФК Обновление АО, 5408151534                      | 863 272,63            |
| МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ НПФ ООО,<br>7709272649      | 896 355,54            |
| Такеда Фармасьютикалс, 7711067140                  | 917 980,40            |
| Прогресс ООО, 7807072782                           | 976 101,87            |
| Лео Фармасьютикал Продактс ООО, 7701366091         | 1 043 453,79          |
| Гигиена-север ООО, 7810277846                      | 1 077 034,11          |
| ЭФИРНЫЙ МИР ООО, 7807301506                        | 1 083 291,96          |
| БАЙЕР АО, 7704017596                               | 1 100 000,00          |
| Гротекс ООО, 7814459396                            | 1 114 635,40          |
| Пфайзер Инновации ООО, 7703106050                  | 1 169 625,61          |
| ЭГИС-РУС ООО, 7715644750                           | 1 198 164,64          |
| Эссити ООО, 4704031845                             | 1 204 560,00          |

|  |                      |
|--|----------------------|
| Берлин-Хеми/А. Менарини, 7703755618                    | 1 244 018,00         |
| ВЕРОФАРМ АО, 7725081786                                | 1 280 901,43         |
| Русфик ООО, 7703694556                                 | 1 465 000,00         |
| Рош Диабетес Кеа Рус ООО, 7702401278                   | 1 978 300,00         |
| ВЕРТЕКС АО, 7810180435                                 | 1 987 858,00         |
| Сервье АО, 7710149544                                  | 2 112 500,44         |
| АстраЗенека Фармасьютикалз, 7704579700                 | 2 172 545,50         |
| Новартис Фарма ООО, 7705772224                         | 2 279 145,00         |
| Эвалар ЗАО, 2227000087                                 | 2 310 821,29         |
| АКРИХИН ХФК АО, 5031013320                             | 2 439 082,50         |
| Сандоз АО, 7717011640                                  | 2 688 323,99         |
| Валента Фарм АО, 5050008117                            | 2 803 040,00         |
| ГлаксоСмитКляйн Хелскер АО, 7703105112                 | 2 878 936,60         |
| Эбботт Лэбораториз ООО, 7725594604                     | 3 880 021,00         |
| Тева ООО, 7707282440                                   | 4 918 015,00         |
| Санофи Россия АО, 7705018169                           | 5 238 066,28         |
| КРКА ФАРМА ООО, 5042060699                             | 5 730 800,00         |
| Нижфарм АО, 5260900010                                 | 5 808 363,19         |
| ПУЛЬС СПб ООО, 7816363530                              | 7 708 667,71         |
| ЦФБ ОАО г.СПб, 7810476256                              | 11 742 283,47        |
| Прочие покупатели и заказчики                          | 7 911 070,78         |
| <b>Авансы выданные</b>                                 | <b>16 185 886,55</b> |
| Кухни Петербурга № 1 ООО, 7806274070                   | 201 000,00           |
| Армасова Кадърия ИП, 781608126665                      | 203 703,00           |
| ПСКОВМЕДСНАБ ООО, 6037010013                           | 207 000,00           |
| ЛЕНСТРОЙТЕХНАДЗОР ООО, 7839496209                      | 213 383,40           |
| АМГ ООО, 7814694311                                    | 321 600,00           |
| Ледус СПб ООО, 7842123574                              | 450 000,00           |
| Лигал Софтвэйв, 7810512105                             | 1 700 658,63         |
| Невский Дом ООО, 7838306007                            | 1 731 995,65         |
| УНИВЕРСАЛ ГРУПП ООО, 7814161994                        | 1 959 040,00         |
| ЛенСтандарт Строительная компания ООО,<br>7814423858   | 2 306 370,00         |
| РЕКОН ООО, 7820058794                                  | 5 366 000,00         |
| Прочие авансы выданные                                 | 1 525 135,87         |
| <b>Расчеты по возмещению материального ущерба</b>      | <b>50 287,62</b>     |
| <b>Расчеты по имущественному и личному страхованию</b> | <b>446 114,84</b>    |
| <b>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</b>   | <b>25 176 214,94</b> |
| ГУИОН ГУП, 7840335245                                  | 197 771,75           |
| ГБОУ ВПО СПХФА Минздрава России,<br>7813045875         | 200 000,00           |

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Ермак ООО, 7842529380   | 232 394,25            |
| Визардсофт ЗАО, 7816054645                                    | 244 315,01            |
| Ширяева Инна Евгеньевна ИП, 110300736070                      | 260 000,00            |
| Постер ООО, 7816244759  | 311 380,92            |
| ЮМАКС ООО, 4706036550   | 360 000,00            |
| ТЕСТ-С-ПЕТЕРБУРГ ФБУ, 7809018702                              | 366 247,40            |
| Антонов ВВ ИП, 780616878875                                   | 462 000,00            |
| Чайка ДОЛ ООО, 7807310236                                     | 524 238,00            |
| Коллегия Адвокатов Кутузовская, 7825508790                    | 600 000,00            |
| Петербургская сбытовая компания АО,<br>7841322249             | 637 390,75            |
| Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга, 7832000076  | 19 095 680,86         |
| Прочие поставщики и подрядчики                                | 1 684 796,00          |
| <b>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>      | <b>1 466 789,78</b>   |
| КДЦ №85, 7805143004   | 83 613,62             |
| Городская поликлиника №112, 7804009870                        | 89 898,00             |
| Городская поликлиника №4, 7801090464                          | 99 904,44             |
| Городская поликлиника №54, 7804006904                         | 99 950,28             |
| Комитет по здравоохранению, 7808043833                        | 1 001 255,17          |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами             | 92 168,27             |
| <b>Резервы по сомнительным долгам (РеКОН ООО, 7820058794)</b> | <b>-2 306 370,00</b>  |
| <b>НДС по авансам и предоплатам выданным</b>                  | <b>-37 096,22</b>     |
| <b>Расчеты по страховым взносам и налогам</b>                 | <b>31 313 377,89</b>  |
| <b>Итого</b>  | <b>178 536 666,33</b> |

## 9.ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 9.1 Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 год

| Наименование кредитора               | Сумма                 |
|--------------------------------------|-----------------------|
| <b>Покупатели и заказчики</b>        | <b>947 976 210,35</b> |
| Экостом ООО, 7810075166              | 100 000,00            |
| ГЕРОФАРМ ООО, 7826043970             | 229 128,22            |
| КРЕВЕЛЬ МОЙЗЕЛЬБАХ ООО, 7710751903   | 254 000,00            |
| Медея Фарм ООО, 7841503904           | 329 911,51            |
| Глобал ООО, 7804305069               | 331 974,43            |
| Меридиан Системс ООО , 7805347456    | 337 676,00            |
| Народная медицина МК ООО, 7816554430 | 358 384,54            |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Полекс ООО, 7802543406                               | 398 000,23          |
| ВАЛИА Раша энд СиАйЭс ООО, 9718146838                | 399 241,50          |
| СЗЦККЛС, 7805063359                                  | 421 080,00          |
| СТЭЛМАС-Д ООО, 7705442152                            | 545 414,52          |
| ЭКЛИФ НПКФ ООО, 7802019418                           | 562 989,26          |
| РЕКОН ООО, 7820058794                                | 585 966,79          |
| Болеар ООО, 7724707703                               | 722 838,12          |
| Елатомский приборный завод АО, 6204001412            | 737 484,18          |
| Дистрифарм ООО, 7801366063                           | 738 148,61          |
| ОК-ТАВА ООО, 7805418682                              | 974 780,03          |
| Новамед СПБ ООО, 7814711817                          | 1 148 764,37        |
| Омега-Принт ООО, 7811595418                          | 1 235 232,00        |
| Ассоль ООО, 7814043302                               | 1 252 169,63        |
| Мединторг СПб ООО, 7806407940                        | 1 284 711,02        |
| БЕЛАНД ТК ООО, 7805648968                            | 1 554 396,87        |
| Форте ООО, 7804157163                                | 1 766 798,06        |
| СиЭс Медика Северо-Запад ООО, 7806325310             | 1 805 848,42        |
| ЭФИРНЫЙ МИР ООО, 7807301506                          | 1 975 904,08        |
| СЕВЕРО-ЗАПАД МФК НАО, 7806005744                     | 2 199 369,85        |
| Фармбаза СПБ ОАО (товар), 7810476256                 | 2 569 534,87        |
| Вариант ООО, 7810654928                              | 3 042 689,86        |
| Гигиена-север ООО, 7810277846                        | 4 392 722,66        |
| Медицина Санкт-Петербург ООО, 7806046525             | 4 945 218,40        |
| БСС ООО, 7810687137                                  | 5 784 156,96        |
| Парфюм Бьюти ООО, 7816457154                         | 9 675 783,64        |
| К-Мед Запад ООО, 7807051052                          | 10 667 859,20       |
| АСТИ ООО, 6161008178                                 | 16 954 945,40       |
| МАГНИТ ФАРМА ООО, 7702420263                         | 25 591 324,85       |
| Авеста Фармацевтика ООО, 7709548382                  | 42 895 064,73       |
| Гранд Капитал СПб ФК ООО, 7820048725                 | 67 725 827,18       |
| ПрофитМед СПб ООО, 7801109122                        | 79 028 410,79       |
| Фармкомплект ООО, 5262036363                         | 99 409 347,22       |
| Катрен АО НПК, 5408130693                            | 128 935 523,49      |
| Протек ЦВ ЗАО, 7724053916                            | 148 057 100,88      |
| ПУЛЬС СПб ООО, 7816363530                            | 272 330 036,93      |
| Расчеты с прочими поставщиками, покупателями         | 3 720 451,05        |
| <b>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</b> | <b>6 334 320,06</b> |
| ЖА КРАСНОГВАРДЕЙСКОГО Р-НА, 7806051469               | 103 826,39          |
| Жилкомсервис №2 Красносельского р-на ООО, 7807335262 | 116 105,18          |
| Красносельское РЖА, 7807025800                       | 125 449,26          |

|  |                         |
|--|-------------------------|
| ЖА КАЛИНИНСКОГО Р-НА, 7804070681                         | 132 525,01              |
| Доктрина УЦ АНОО ДПО, 4632244432                         | 140 000,00              |
| Сити Сервис ОАО, 7807056854                              | 169 622,72              |
| Р ИНКАС, 7707377237                                      | 189 440,04              |
| Медтехсервис ООО, 7804415590                             | 215 580,00              |
| Жилкомсервис №3 Примор.р-на ООО, 7814407670              | 219 907,79              |
| ПЕТЕРБУРГТЕПЛОЭНЕРГО ООО, 7838024362                     | 261 249,90              |
| Ростелеком ПАО, 7707049388                               | 282 105,16              |
| ТГК-1, 7841312071  | 416 167,66              |
| ВОДОКАНАЛ СПб ГУП, 7830000426                            | 419 669,05              |
| Станция Дезинфекции ООО, 7810451163                      | 571 020,66              |
| ТЭК СПб ГУП, 7830001028                                  | 605 783,92              |
| РОСИНКАС, 7703030058                                     | 684 255,12              |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками            | 1 681 612,20            |
| <b>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b> | <b>7 051 385,55</b>     |
| Аудит Санкт-Петербург ООО, 7802120351                    | 104 760,00              |
| ЦФБ ОАО г.СПб, 7810476256                                | 6 946 625,55            |
| <b>НДС по авансам и предоплатам</b>                      | <b>-259 307,84</b>      |
| <b>Расчеты по страховым взносам и налогам</b>            | <b>76 135 845,75</b>    |
| <b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>              | <b>48 393 610,83</b>    |
| <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>                     | <b>200 219,57</b>       |
| <b>Расчеты по депонированным суммам</b>                  | <b>32 675,00</b>        |
| <b>Расчеты по исполнительным документам работников</b>   | <b>284 754,99</b>       |
| <b>Итого</b>   | <b>1 086 149 714,26</b> |

## 10. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**10.1.** В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

**10.2.** В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- от реализации готовой продукции;
- от реализации покупных товаров;
- от реализации услуг.

**10.3.** В отчетном периоде Общество имело следующую структуру доходов:

- от реализации готовой продукции 233 649 тыс. руб.;
- от реализации покупных товаров 8 241 380 тыс. руб.;
- от реализации услуг 428 235 тыс. руб.

Итого доходов от обычных видов деятельности – 8 903 264 тыс. руб.

**10.4.** Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

**10.5.** В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

**10.6.** В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

**10.7.** Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

## 11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг), отражаются в учете методом начисления, производятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности и ежемесячно, в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток товара, на конец отчетного периода.

**В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру затрат:**

|                                    |                              |
|------------------------------------|------------------------------|
| амортизация                        | - 37 263 тыс. руб.;          |
| аренда                             | - 98 690 тыс. руб.;          |
| коммунальные расходы               | - 59 054 тыс. руб.;          |
| заработная плата работников        | - 704 884 тыс. руб.;         |
| начисления на заработную плату     | - 211 010 тыс. руб.;         |
| расходы на COVID                   | -25 976 тыс. руб.;           |
| прочие расходы                     | - 154 970 тыс. руб.          |
| <i>Итого коммерческих расходов</i> | <i>- 1 291 847 тыс. руб.</i> |

**В отчетном периоде предприятие имело следующую структуру управленческих расходов:**

|                                      |                            |
|--------------------------------------|----------------------------|
| амортизация                          | - 2 565 тыс. руб.;         |
| заработная плата работников          | - 161 575 тыс. руб.;       |
| начисления на заработную плату       | - 42 677 тыс. руб.;        |
| коммунальные расходы                 | - 1 080 тыс. руб.;         |
| расходы на COVID                     | -1 586 тыс. руб.;          |
| прочие расходы                       | - 20 458 тыс. руб.         |
| <i>Итого управленческих расходов</i> | <i>- 229 941 тыс. руб.</i> |

## 12.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

**12.1.** В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

финансовые скидки и премия по условиям договора с поставщиком – 168 105 тыс. руб.;

излишки – 3 837 тыс. руб.;

проценты полученные – 3 620 тыс. руб.;

страховое возмещение – 1 311 тыс. руб.;

прочие доходы - 2 865 тыс. руб.;

*Итого прочие доходы – 179 738 тыс. руб.*

**12.2.** В составе прочих расходов учтены следующие расходы:  
 расходы на оплату услуг банков – 77 156 тыс. руб.;  
 премии – 1 820 тыс. руб.;  
 выплаты сотрудникам подразделений в связи с условиями работы в период пандемии – 18 581 тыс. руб.;  
 штрафы – 2 980 тыс. руб.;  
 недостачи – 4 178 тыс. руб.;  
 расходы прошлых лет – 285 тыс. руб.;  
 материальная помощь – 2 564 тыс. руб.;  
 расходы на корпоративные мероприятия – 1 813 тыс. руб.;  
 прочие расходы – 7 995 тыс. руб.;  
*Итого прочие расходы – 118 372 тыс. руб.*

**12.3.** Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

### **13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

**13.1.** В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

**на оплату отпусков работникам:** остаток этого оценочного обязательства на начало отчетного периода составил 36 615 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода составил 45 054 тыс. руб. Сумма признанного в отчетном периоде оценочного обязательства составил 89 199 тыс. руб., сумма погашенного оценочного обязательства в отчетном периоде составила 80 760 тыс. руб., в том числе списано как избыточная сумма 709 тыс. руб.

**резерв по сомнительным долгам:** сформирован на сумму 2 306 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «ЛенСтандарт» Строительная компания»

**13.2.** По состоянию на отчетную дату условных обязательств и условных активов нет.

### **14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ**

**14.1.** На начало отчетного периода сумма обеспечений выданных денежными средствами составляла 1 547 тыс. руб. В течение отчетного периода было выдано обеспечений денежными средствами на сумму 1 499 тыс. руб., погашено на сумму 1 591 тыс. руб. Сумма непогашенных обеспечений денежными средствами на конец отчетного периода составила 1 455 тыс. руб.

| Наименование<br>организации-гарантополуча | Остаток на<br>начало | Выдано в<br>отчетном | Погашено в<br>отчетном | Остаток<br>на конец |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|

| <b>теля, номер и дата договора</b>  | <b>года, тыс.<br/>руб.</b> | <b>году, тыс.<br/>руб.</b> | <b>году, тыс.<br/>руб.</b> | <b>года, тыс.<br/>руб.</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Городская поликлиника №6 СПб<br>ГБУЗ<br>№0372200081019000118 от<br>29.11.2019   | 60                         |                            | 60                         |                            |
| Городская поликлиника №6 СПб<br>ГБУЗ<br>№0372200081019000140 от<br>22.01.2020г  |                            | 48                         | 48                         |                            |
| Городская поликлиника № 112<br>№037220001198190000168 от<br>17.12.2018          | 72                         |                            | 72                         |                            |
| Городская поликлиника № 112<br>№037220001198190000168 от<br>7.12.2018           |                            | 90                         |                            | 90                         |
| Городская поликлиника №117<br>№0372200068320000008                              |                            | 20                         |                            | 20                         |
| Городская поликлиника №4<br>№0372200100920000028 от<br>01.03.2020               |                            | 100                        |                            | 100                        |
| Городская поликлиника №54<br>№037220012750000037<br>от21.05.2019                | 50                         | 50                         |                            | 100                        |
| Городская поликлиника № 74<br>0372200030619000032 от<br>25.04.2019              |                            | 25                         | 25                         |                            |
| Городская поликлиника № 96<br>00372200119919000013 от<br>06.05.2019             |                            | 67                         | 67                         |                            |
| Детская городская поликлиника<br>№45<br>№0372200007018000072 от<br>15.01.2019 г | 5                          |                            | 5                          |                            |
| Детская городская поликлиника<br>№68<br>№0372200155418000251 от<br>29.12.2018   | 12                         |                            | 12                         |                            |
| Детская городская поликлиника<br>№68<br>№0372200155417000246 от<br>15.01.2019   | 286                        |                            | 286                        |                            |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001919000246 от<br>20.06.2019 г           | 19                         |                            | 19                         |                            |

|   |     |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|-----|
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001918000373 от<br>25.12.2018 г         | 714 | 4   | 714 | 4   |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001919000362 от<br>20.06.2019 г         | 133 |     | 133 |     |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001919000279 от<br>29.07.2019 г         | 134 |     | 134 |     |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001919000436 от<br>15.01.2020 г         |     | 408 |     | 408 |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001920000528 от<br>10.12.2020 г         |     | 483 |     | 483 |
| Комитет по здравоохранению<br>№0172200001920000454 от<br>23.10.2020 г         |     | 106 |     | 106 |
| Стоматологическая поликлиника<br>№4<br>№0372200122718000017 от<br>06.04.2018  | 16  |     | 16  |     |
| Стоматологическая поликлиника<br>№33<br>№0372200075119000087 от<br>16.12.2018 | 4   |     |     | 4   |
| КДЦ№85 СПб ГБУЗ<br>№0372200066219000024 от<br>18.11.2019г                     | 42  |     |     | 42  |
| КДЦ№85 СПб ГБУЗ<br>№0372200066219000024 от<br>18.11.2019г                     |     | 42  |     | 42  |
| Городская больница №40<br>№0372200047720000170 от<br>16.04.2020 г             |     | 35  |     | 35  |
| Городская поликлиника №100<br>№0372200071120000001 от<br>12.02.2020           |     | 10  |     | 10  |
| Городская поликлиника №100<br>№0372200071120000060 от<br>25.05.2020           |     | 11  |     | 11  |

**14.2.** На начало отчетного периода сумма обеспечений полученных денежными средствами составляла 131 тыс. руб. В течение отчетного периода обеспечений денежными средствами получено 0 тыс. руб. и списано на сумму 26 тыс. руб. Сумма

непогашенных полученных обеспечений денежными средствами на конец отчетного периода составила 105 тыс. руб.

| Наименование организации-гарантодателя, номер и дата договора | Остаток на начало года, тыс. руб. | Получено в отчетном году, тыс. руб. | Списано в отчетном году, тыс. руб. | Остаток на конец года, тыс. руб. |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| ООО «Аудит Санкт-Петербург»<br>Дог.№40/19-А от 12.12.2019 г   | 131                               |                                     | 26                                 | 105                              |

### 15.ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИМУЩЕСТВЕ, ПОЛУЧЕННОМ В ЗАЛОГ ОТ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, И ИМУЩЕСТВЕ, ПЕРЕДАННОМ В ЗАЛОГ ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ

15.1. В отчетном периоде имущество, в залог, другим организациям не передавалось и в залог от других организаций не получалось.

### 16.ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

16.1. В отчетном периоде Обществом государственная помощь не получалась.

### 17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Тыс. руб.

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года</b> | <b>185 234</b>    |
| Выручка от продажи товаров, работ, услуг   | 9 944 617         |
| Выручка за аренду, за комиссионный товар   | 2 230             |
| Прочие поступления   | 6857              |
| <b>ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО</b>   | <b>9 953 704</b>  |
| Платежи поставщикам товаров и услуг  | 8 540 285         |
| Оплата труда работников  | 1 302 457         |
| Налоги   | 178 927           |
| Прочие платежи   | 9 484             |
| <b>ПЛАТЕЖИ - ВСЕГО</b>   | <b>10 031 153</b> |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>                               | <b>-77 449</b>    |
| Дивиденды полученные   | 3                 |
| <b>ПОСТУПЛЕНИЯ - ВСЕГО</b>   | <b>3</b>          |
| Капитальные вложения и модернизация  | 25 641            |
| Дивиденды уплаченные   | 16 657            |
| <b>ПЛАТЕЖИ - ВСЕГО</b>   | <b>42 298</b>     |
| <b>Сальдо денежных потоков от финансовых и инвестиционных операций</b>           | <b>-42 295</b>    |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года</b>  | <b>65 490</b>     |

Данные о движении денежных средств, сформированы с учетом НДС.

## **18.ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

**18.1.** Активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте нет.

## **19. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

**19.1.** В отчетном периоде Общество не пользовалось заемными средствами.

## **20.ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

**20.1.** За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 12 685 тыс. руб. (данные, отраженные по строке «Прибыль до налогообложения» отчета о финансовых результатах \* ставку налога на прибыль 20 процентов).

Постоянные налоговые обязательства за отчетный период составили 6 990 тыс. руб. (34 949 тыс. руб. \*20%). Указанное постоянное налоговое обязательство имело место в связи с тем, что в отчетном периоде предприятие осуществило расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль и учтенные в бухгалтерском учете по дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В отчетном периоде отложенный налоговый актив увеличился на сумму 206 тыс. рублей в связи проведенной модернизацией основных средств на сумму 1 030 тыс. рублей (1030\*20%) В результате отложенный налоговый актив на конец отчетного периода составил 539 тыс. рублей.

В отчетном периоде возникло отложенное налоговое обязательство в сумме 780 тыс. рублей (3 900 \*20%). Оно образовано вследствие разницы признания основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете. Отложенное налоговое обязательство отражено в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» в корреспонденции с дебетом счета 68.

С 01.01.2020 года вступили в силу изменения в Положение о бухгалтерском учете "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)". Согласно новой редакции ПБУ 18/02 разницы между данными налогового и бухгалтерского учета, возникшие в связи с переоценкой основных средств, переклассифицированы из постоянных во временные разницы. В связи с этим, уменьшен добавочный капитал на сумму 15 998 тыс. руб. с одновременным увеличением отложенных налоговых обязательств на эту же величину. Данные корректировки в бухгалтерском балансе отражены ретроспективно.

## **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

**21.1.** События после отчетной даты на момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

## 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

22.1. В отчетном периоде нет оснований для раскрытия Обществом информации по сегментам.

## 23.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

23.1. В отчетном периоде событий, связанных с прекращением деятельности или части деятельности не было.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

24.1. В отчетном периоде Обществом с ОАО «Центральная фармацевтическая база» (ИНН 7810476256), являющимся по отношению к нему связанной стороной, проводились следующие операции:

- Обществом были оказаны услуги ОАО «Центральная фармацевтическая база» по отпуску лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения отдельным категориям граждан по договору б/н от 26.12.2018 на сумму 187 934 тыс. руб.

На конец отчетного периода ОАО «Центральная фармацевтическая база» не оплачено услуг на сумму 5 794 тыс. руб.

- Обществом по договору №627 от 11.01.2016г закуплено товара у ОАО «Центральная фармацевтическая база» на сумму 113 968 тыс. руб.

На конец отчетного периода Обществом не оплачено товара на сумму 2 573 тыс. руб.

АО «Петербургские аптеки» и ОАО «Центральная фармацевтическая база» являются связанными сторонами в связи с тем, что АО «Петербургские аптеки» и ОАО «Центральная фармацевтическая база» контролируются одной и той же организацией (Комитетом имущественных отношений Правительства Санкт-Петербурга) которая является единственным участником АО «Петербургские аптеки» и обладает 100 процентами акций ОАО «Центральная фармацевтическая база»).

24.2. В 2020 году управленческому персоналу, была начислена заработная плата в сумме 161 575 тыс. рублей. Начислены налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 42 677 тыс. рублей. В 2020 году основному управленческому персоналу начислена заработная плата в сумме 30 261 тыс. руб., начисления на ежегодный оплачиваемый отпуск составили 1 269 тыс. руб., уплачено страховой компании по договору добровольного медицинского страхования 234 тыс. рублей. Начислены налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в сумме 5 418 тыс. рублей.

Среднемесячный размер оплаты труда работников Общества составляет 61,0 тыс. рублей. Соотношение среднемесячного размера оплаты труда работников со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала составляет 1:5. Соотношение в уровнях оплаты труда 10 процентов работников с наиболее низкой оплатой труда и 10 процентов с самой высокой составляет 1:6.

Доля управленческих расходов в общей структуре расходов Общества составляет 15%.

Бюджетных средств выделенных и использованных на расходы текущего характера не получалось.

## 25. ИНФОРМАЦИЯ О СДЕЛКАХ С ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬЮ

25.1. В отчетном периоде Общество сделок с заинтересованностью не проводило.

## 26.ИНФОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

26.1. Крупные сделки, совершенные АО "Петербургские аптеки" в 2020 году:

| Наименование контрагента (если их несколько указать всех) | Предмет крупной сделки  | Сумма сделки, тыс. руб. | Дата согласования или одобрения сделки | Орган согласования или одобрения |
|---|---|-------------------------|--|----------------------------------|
| ООО «РЕКОН»   | Договор подряда на выполнение ремонтно-отделочных работ   | 3 582                   | 08.10.2019                             | Совет директоров                 |
| ООО «РЕКОН»   | Договор подряда на выполнение ремонтно-отделочных работ   | 16 116                  | 08.10.2019                             | Совет директоров                 |
| АО «Фармбаза»   | Прием, отпуск и хранение лекарственных препаратов отдельным категориям граждан                            | 187 934                 | 11.12.2018                             | Совет директоров                 |
| ООО «Альтернатива»  | Договор подряда на выполнение работ по изготовлению и монтажу стекло-алюминиевых и прозрачных конструкций | 4 098                   | 25.05.2020                             | Совет директоров                 |

## 27. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

27.1. В отчетном периоде Общество не вело совместную деятельность.

## 28. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЙСТВИЯХ, ПОДЛЕЖАЩИХ ГОСУДАРСТВЕННОМУ КОНТРОЛЮ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНЦЕНТРАЦИЕЙ

**28.1.** В соответствии с пунктом 4 части 3 статьи 20 Федерального закона от 26.07.2006 г № 135-ФЗ «О защите конкуренции» по результатам рассмотрения заявлений Комитета по управлению государственным имуществом Санкт-Петербурга о даче согласия АО «Петербургские аптеки» в целях охраны здоровья граждан, путем передачи в аренду 32 помещений, находящихся в государственной собственности Санкт-Петербурга и являющейся имуществом казны Санкт-Петербурга для размещения аптек, Санкт-Петербургским УФАС России дано согласие на предоставление государственной преференции сроком на 3 года.

| № п/п | Нормы Федерального закона от 26.07.06 №135-ФЗ, согласно которым осуществляется государственный контроль за экономической концентрацией <sup>1</sup> | Антимонопольный орган, в адрес которого направлено ходатайство (уведомление) об осуществлении сделок, иных действий, подлежащих государственному контролю | Наименование, дата и номер документа антимонопольного органа   |
|-------|---|---|--|
| 1.    | п. 4 ч 1 ст. 28   | Управление ФАС по Санкт-Петербургу  | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ПЗ/82745/20 от 24.09.2020г |
| 2.    | п. 4 ч 1 ст. 28   | Управление ФАС по Санкт-Петербургу  | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ПЗ/82522/20 от 23.09.2020г |
| 3.    | п. 4 ч 1 ст. 28   | Управление ФАС по Санкт-Петербургу  | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции                              |

|    |                 |                                    |  |
|----|-----------------|------------------------------------|--|
|    |                 |                                    | преференции № ПЗ/82745/20 от 24.09.2020г   |
| 4. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ПЗ/82800/20 от 24.09.2020г |
| 5. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/83652/20 от 28.09.2020г |
| 6. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98200/20 от 11.11.2020г |
| 7. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98456/20 от 11.11.2020г |
| 8. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98466/20 от             |

|     |                 |                                    |  |
|-----|-----------------|------------------------------------|--|
|     |                 |                                    | 11.11.2020г  |
| 9.  | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98456/20 от 11.11.2020г |
| 10. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98456/20 от 11.11.2020г |
| 11. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98197/20 от 11.11.2020г |
| 12. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98460/20 от 11.11.2020г |
| 13. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной  |

|     |                 |                                    |   |
|-----|-----------------|------------------------------------|---|
|     |                 |                                    | преференции № АД/104867/20 от 30.11.2020г   |
| 14. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/104876/20 от 30.11.2020г |
| 15. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/104873/20 от 30.11.2020г |
| 16. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/104869/20 от 30.11.2020г |
| 17. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/104861/20 от 30.11.2020г |
| 18. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной   |

|     |                 |                                    |   |
|-----|-----------------|------------------------------------|---|
|     |                 |                                    | преференции № АД/98430/20 от 11.11.2020г  |
| 19. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ТН/113371/20 от 23.12.2020г |
| 20. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ТН/113382/20 от 23.12.2020г |
| 21. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ТН/113381/20 от 23.12.2020г |
| 22. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ТН/113379/20 от 23.12.2020г |
| 23. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной   |

|     |                 |                                    |   |
|-----|-----------------|------------------------------------|---|
|     |                 |                                    | преференции № ТН/113376/20 от 23.12.2020г   |
| 24. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/98208/20 от 11.11.2020г  |
| 25. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № АД/104857/21 от 30.11.2020г |
| 26. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № ТН/113377/20 от 23.12.2020г |
| 27. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № 78/22264/20 от 17.07.2020г  |
| 28. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции №                             |

|     |                 |                                    |  |
|-----|-----------------|------------------------------------|--|
|     |                 |                                    | 78/23308/20 от 27.07.2020г   |
| 29. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № 05-02-12873/20-0-0 от 12.05..2020г |
| 30. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № 05-02-12877/20-0-0 от 12.05..2020г |
| 31. | п. 4 ч 1 ст. 28 | Управление ФАС по Санкт-Петербургу | Решение Санкт-Петербургского УФАС России о даче согласия на предоставление государственной преференции с введением ограничений в отношении предоставления государственной преференции № 78/19781/20 от 12.05.2020г         |

## 29. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

### Анализ финансового положения и эффективности деятельности

#### АО "Петербургские аптеки"

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

#### 1. Анализ финансового положения

##### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель | Значение показателя |                      | Изменение за анализируемый период |     |
|------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------|-----|
|            | в тыс. руб.         | в % к валюте баланса | тыс.                              | ± % |

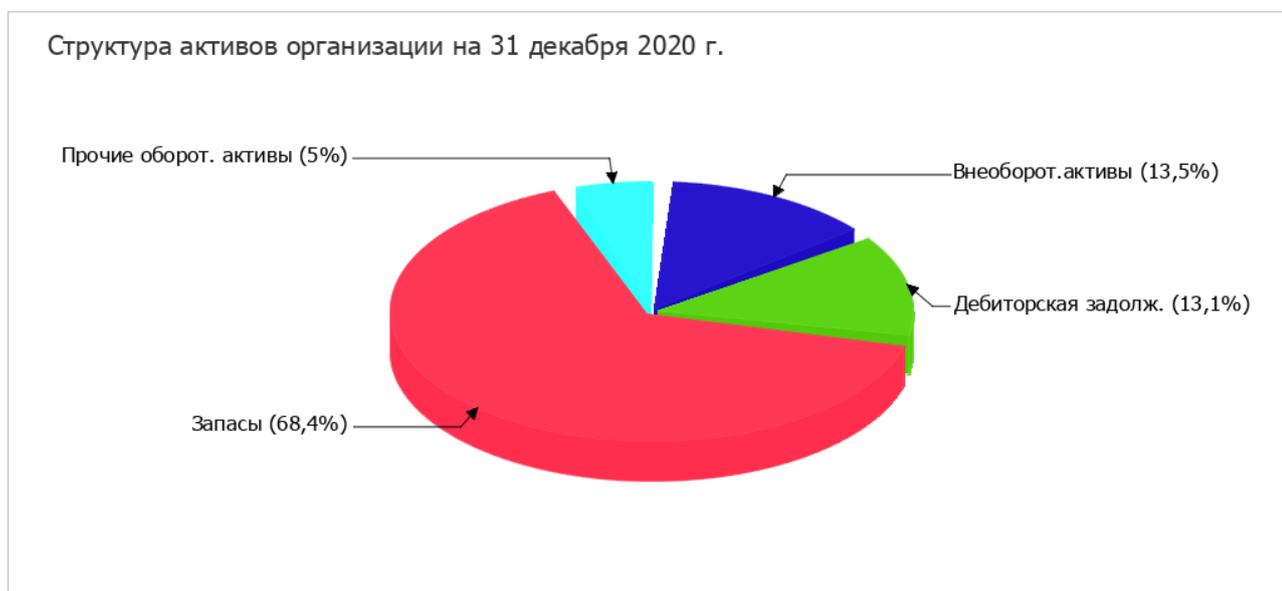
|   | 31.12.2019 | 31.12.2020 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2019) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|---|------------|------------|--|---|-------------------------|-----------------------------|
| 1   | 2          | 3          | 4  | 5   | 6                       | 7                           |
| <b>Актив</b>  |            |            |  |   |                         |                             |
| 1.<br>Внеоборотные<br>активы                                      | 197 169    | 183 687    | 15,1   | 13,5  | -13 482                 | -6,8                        |
| в том числе:<br>основные<br>средства                              | 196 821    | 183 133    | 15   | 13,5  | -13 688                 | -7                          |
| нематериальные<br>активы  | –          | –          | –  | –   | –                       | –                           |
| 2. Оборотные,<br>всего  | 1 111 325  | 1 175 362  | 84,9   | 86,5  | +64 037                 | +5,8                        |
| в том числе:<br>запасы  | 786 873    | 928 920    | 60,1   | 68,4  | +142 047                | +18,1                       |
| дебиторская<br>задолженность                                      | 136 501    | 178 537    | 10,4   | 13,1  | +42 036                 | +30,8                       |
| денежные<br>средства и<br>краткосрочные<br>финансовые<br>вложения | 185 234    | 65 490     | 14,2   | 4,8   | -119 744                | -64,6                       |
| <b>Пассив</b>   |            |            |  |   |                         |                             |
| 1. Собственный<br>капитал   | 184 040    | 211 133    | 14,1   | 15,5  | +27 093                 | +14,7                       |
| 2.<br>Долгосрочные<br>обязательства,<br>всего                     | 17 490     | 16 710     | 1,3  | 1,2   | -780                    | -4,5                        |
| в том числе:<br>заемные<br>средства                               | –          | –          | –  | –   | –                       | –                           |
| 3.<br>Краткосрочные<br>обязательства*,<br>всего                   | 1 106 964  | 1 131 206  | 84,6   | 83,2  | +24 242                 | +2,2                        |
| в том числе:<br>заемные<br>средства                               | –          | –          | –  | –   | –                       | –                           |

|                |           |           |     |     |         |      |
|----------------|-----------|-----------|-----|-----|---------|------|
| Валюта баланса | 1 308 494 | 1 359 049 | 100 | 100 | +50 555 | +3,9 |
|----------------|-----------|-----------|-----|-----|---------|------|

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуются следующим соотношением: 13,5% внеоборотных активов и 86,5% текущих. Активы организации за год изменились незначительно (на **3,9%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **14,7%**. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 142 047 тыс. руб. (77,1%)
- дебиторская задолженность – 42 036 тыс. руб. (22,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 27 093 тыс. руб. (52,6%)
- кредиторская задолженность – 16 015 тыс. руб. (31,1%)
- оценочные обязательства – 8 439 тыс. руб. (16,4%)

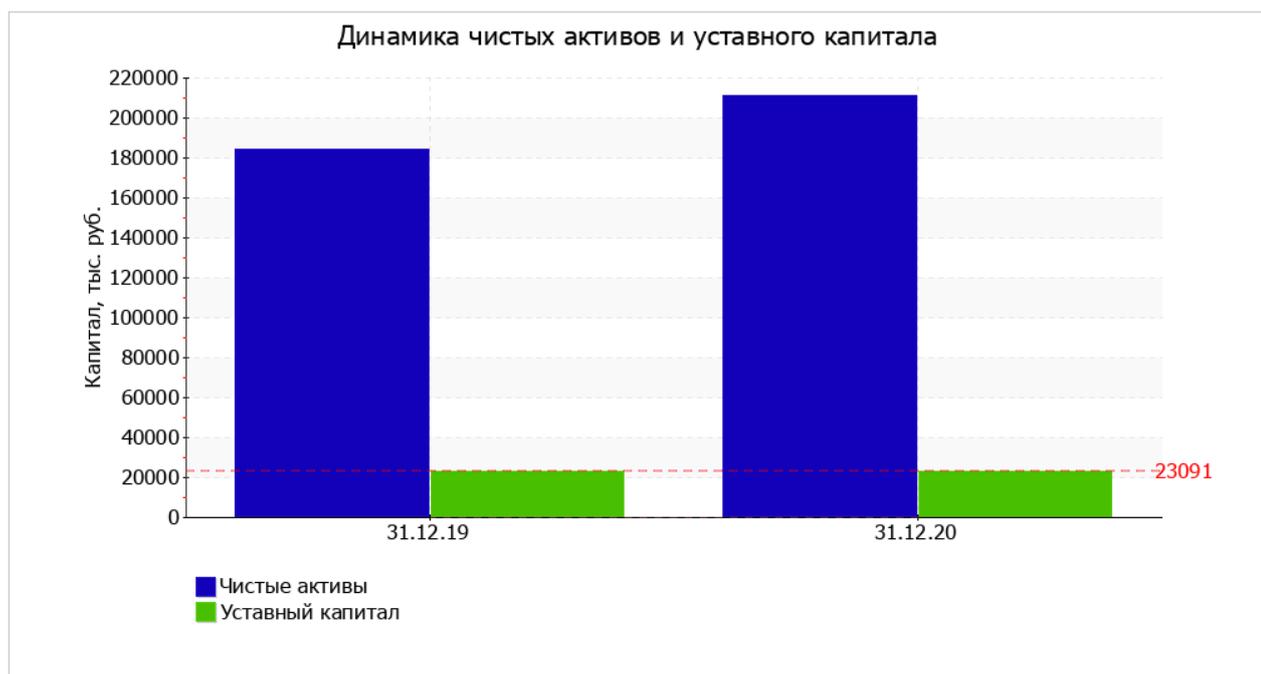
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-119 744 тыс. руб. и -780 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2020 собственный капитал организации составил 211 133,0 тыс. руб. Собственный капитал организации за год повысился на 27 093,0 тыс. руб., или на 14,7%.

## 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2019) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) |                              |                                    |
| 1   | 2                   | 3          | 4  | 5   | 6                            | 7                                  |
| 1. Чистые активы  | 184 040             | 211 133    | 14,1   | 15,5  | +27 093                      | +14,7                              |
| 2. Уставный капитал   | 23 091              | 23 091     | 1,8  | 1,7   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 160 949             | 188 042    | 12,3   | 13,8  | +27 093                      | +16,8                              |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 намного (в 9,1 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 14,7% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



### 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

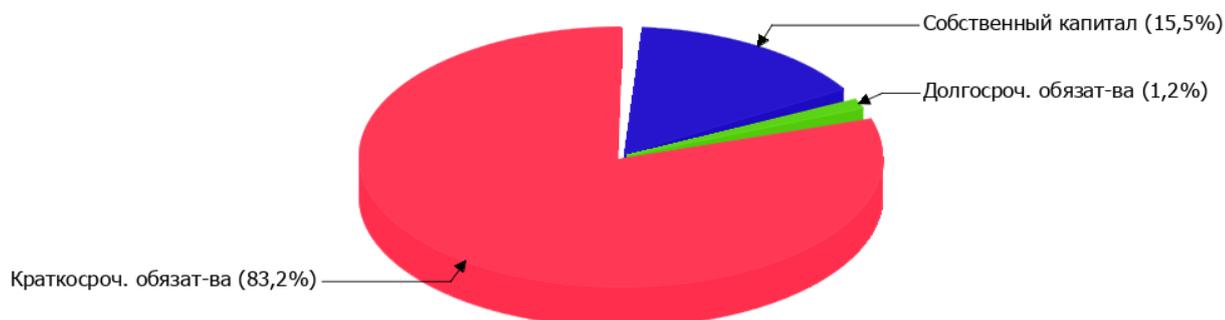
#### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель   | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|--|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|  | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                  |  |
| 1  | 2                   | 3          | 4                                | 5  |
| 1. Коэффициент автономии   | 0,14                | 0,16       | +0,02                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала.<br>Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа                             | 6,11                | 5,44       | -0,67                            | Отношение заемного капитала к собственному.<br>Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).            |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,01               | 0,02       | +0,03                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.<br>Нормальное значение: не менее 0,1.                   |
| 4. Индекс постоянного актива                                     | 1,07                | 0,87       | -0,2                             | Отношение стоимости внеоборотных активов к   |

|  |       |      |       |   |
|--|-------|------|-------|---|
|  |       |      |       | величине собственного капитала организации.   |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций                 | 0,15  | 0,17 | +0,02 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала.<br>Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,07 | 0,13 | +0,2  | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.<br>Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.           |
| 7. Коэффициент мобильности имущества               | 0,85  | 0,86 | +0,01 | Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.                                    |
| 8. Коэффициент мобильности оборотных средств       | 0,17  | 0,06 | -0,11 | Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.          |
| 9. Коэффициент обеспеченности запасов              | -0,02 | 0,03 | +0,05 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.<br>Нормальное значение: 0,5 и более.   |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности        | 0,98  | 0,99 | +0,01 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2020 г. составило 0,02. За год отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,03. На 31 декабря 2020 г. коэффициент имеет значение, не соответствующее нормативному.

За последний год произошло ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее 0,02 – до 0,17. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 17%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2020) равнялся 0,03, что на 0,05 больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2019).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,5% и 1,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

### 1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

| Показатель собственных оборотных средств (СОС) | Значение показателя                           |  | Излишек (недостаток)* |               |
|--|---|--|-----------------------|---------------|
|  | на начало анализируемого периода (31.12.2019) | на конец анализируемого периода (31.12.2020) | на 31.12.2019         | на 31.12.2020 |
| 1  | 2   | 3  | 4                     | 5             |
| СОС <sub>1</sub> (рассчитан без                | -13 129                                       | 27 446                                       | -800 002              | -901 474      |

|  |       |        |          |          |
|--|-------|--------|----------|----------|
| учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)   |       |        |          |          |
| СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital) | 4 361 | 44 156 | -782 512 | -884 764 |
| СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)     | 4 361 | 44 156 | -782 512 | -884 764 |

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

#### 1.4. Анализ ликвидности

##### 1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                    |   |
| 1  | 2                   | 3          | 4                                  | 5   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1                   | 1,04       | +0,04                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.<br>Нормальное значение: 2 и более.                        |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,29                | 0,22       | -0,07                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.<br>Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,17                | 0,06       | -0,11                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.<br>Нормальное значение: 0,2 и более.              |

На 31 декабря 2020 г. при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,04. При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8. В данном случае его значение составило 0,22. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,06.

#### 1.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

| Активы по степени ликвидности   | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Норм. соотношение | Пассивы по сроку погашения   | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Прирост за анализ. период, % | Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6) |
|---|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|
| 1   | 2                                     | 3                            | 4                 | 5  | 6                                     | 7                            | 8   |
| А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) | 65 490                                | -64,6                        | ≥                 | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)        | 1 086 150                             | +1,5                         | -1 020 660  |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)       | 178 537                               | +30,8                        | ≥                 | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) | 45 056                                | +22,3                        | +133 481  |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)               | 931 335                               | +18                          | ≥                 | П3. Долгосрочные обязательства   | 16 710                                | -4,5                         | +914 625  |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)                    | 183 687                               | -6,8                         | ≤                 | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)   | 211 133                               | +14,7                        | -27 446   |

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы покрывают наиболее срочные обязательства организации всего на 6%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 4 раза).

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АО "Петербургские аптеки" в течение анализируемого периода (31.12–31.12.2020) и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 059 тыс. руб., что равняется <0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 12 255 тыс. руб., или на 85,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 169 016 и 181 271 тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

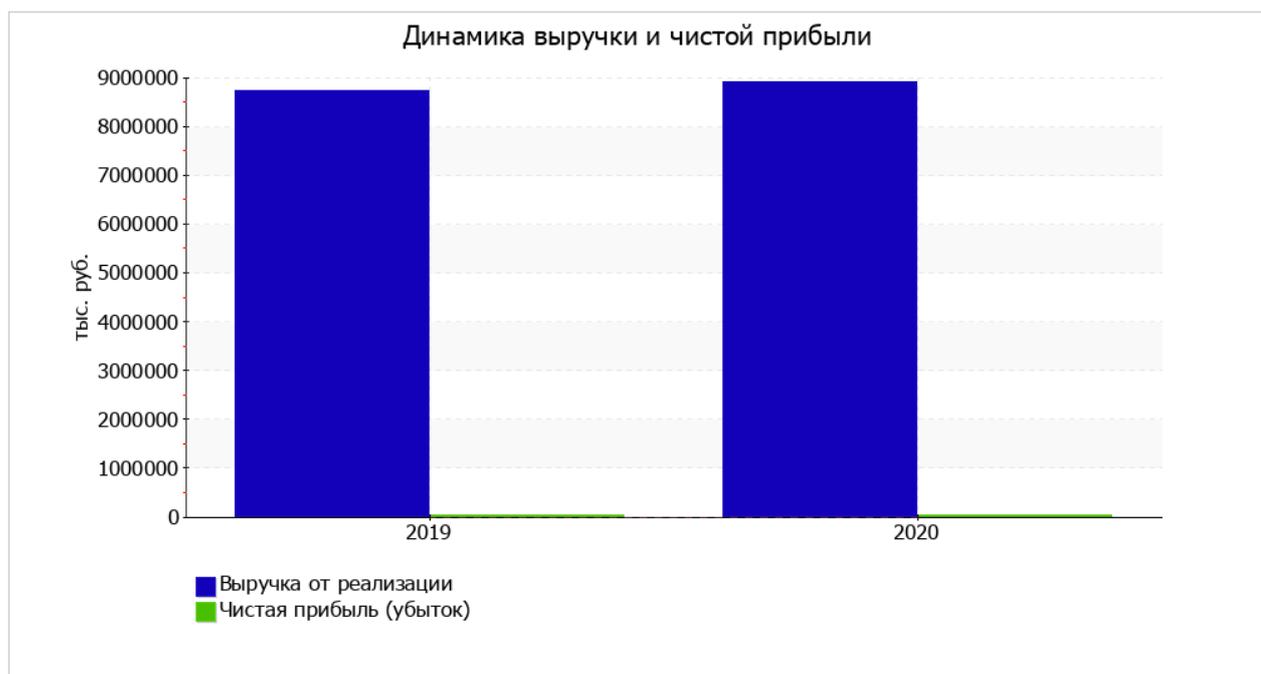
Прибыль от прочих операций за 2020 год составила 61 366 тыс. руб., что на 23 751 тыс. руб. (63,1%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 2 980,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

| Показатель                               | Значение показателя, тыс. руб. |           | Изменение показателя    |                 | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|-----------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
|  | 2019                           | 2020      | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                    |
| 1  | 2                              | 3         | 4                       | 5               | 6                                  |
| 1. Выручка                               | 8 734 248                      | 8 903 264 | +169 016                | +1,9            | 8 818 756                          |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 8 719 934                      | 8 901 205 | +181 271                | +2,1            | 8 810 570                          |

|   |         |         |         |       |         |
|---|---------|---------|---------|-------|---------|
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 14 314  | 2 059   | -12 255 | -85,6 | 8 187   |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 37 615  | 61 366  | +23 751 | +63,1 | 49 491  |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 51 929  | 63 425  | +11 496 | +22,1 | 57 677  |
| 5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)  | 96 302  | 103 253 | +6 951  | +7,2  | 99 778  |
| 6. Проценты к уплате  | –       | –       | –       | –     | –       |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -18 614 | -19 675 | -1 061  | ↓     | -19 145 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 33 315  | 43 750  | +10 435 | +31,3 | 38 533  |
| Справочно:<br>Совокупный финансовый результат периода   | 33 315  | 43 750  | +10 435 | +31,3 | 38 533  |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x       | 27 093  | x       | x     | x       |

Анализ показателя чистой прибыли по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1 позволяет сделать вывод, что в 2020 г. организация использовала чистую прибыль в сумме 16 657 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли АО "Петербургские аптеки" в течение всего анализируемого периода.



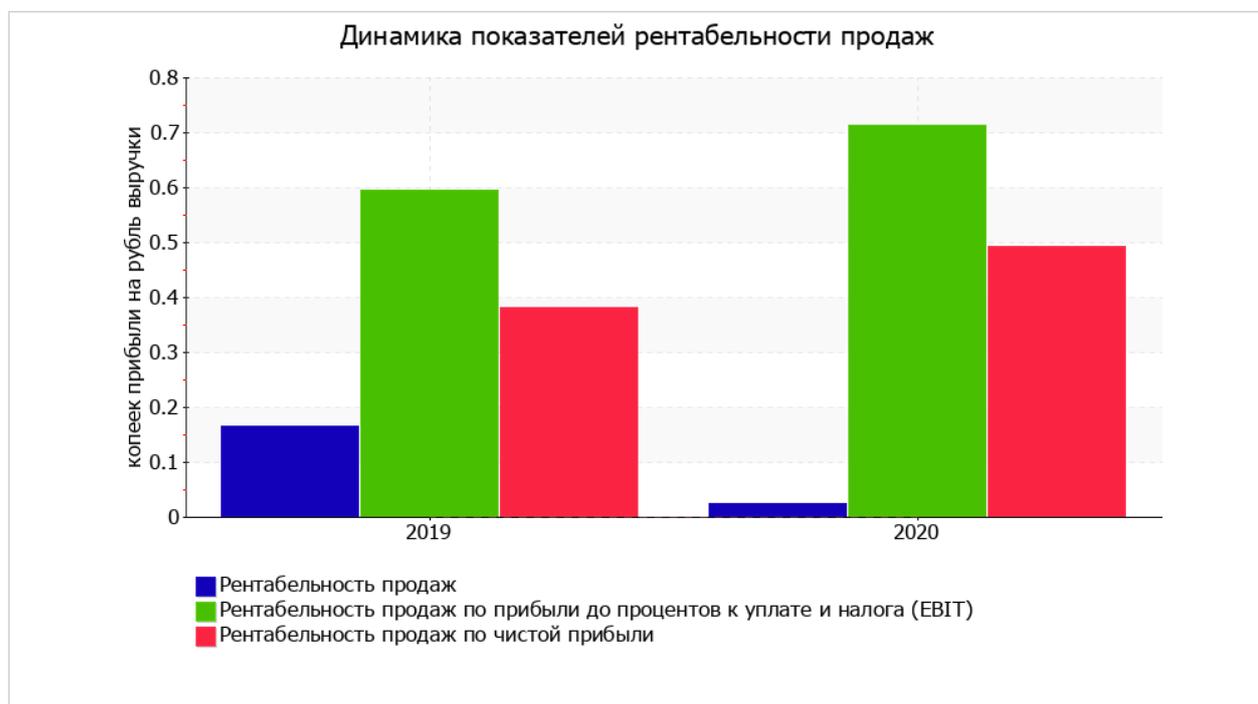
## 2.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках<br>с рубля) |      | Изменение<br>показателя   |                       |
|--|---|------|---------------------------|-----------------------|
|  | 2019  | 2020 | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1  | 2   | 3    | 4                         | 5                     |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 4%.                                  | 0,2   | <0,1 | -0,2                      | -85,9                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 0,6   | 0,7  | +0,1                      | +19,8                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 0,4   | 0,5  | +0,1                      | +28,8                 |
| <i>Справочно:</i><br>Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)                                  | 0,2   | <0,1 | -0,2                      | -85,9                 |
| Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.  | –   | –    | –                         | –                     |

Представленные в таблице показатели рентабельности за весь анализируемый период имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "Петербургские аптеки".

За рассматриваемый период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере <0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за год составил 0,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя  |
|--|------------------------|--|
|  | 2020                   |  |
| 1  | 2                      | 3  |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 22,1                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 3,3                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение                            |

|   |      |   |
|---|------|---|
|   |      | для данной отрасли: не менее 9%.  |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 29,5 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |
| Рентабельность производственных фондов    | 0,2  | Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.      |
| <i>Справочно:</i><br>Фондоотдача, коэфф.  | 46,7 | Отношение выручки к средней стоимости основных средств.   |

За период 01.01–31.12.2020 каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,221 руб.

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости   | Значение в днях | Коэфф. 2020 |
|--|-----------------|-------------|
|  | 2020            |             |
| 1  | 2               | 3           |
| Оборачиваемость оборотных средств<br>(отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)                | 47              | 7,8         |
| Оборачиваемость запасов<br>(отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)            | 35              | 10,3        |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности<br>(отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 11 и менее дн.) | 6               | 56,4        |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности<br>(отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)   | 44              | 8,2         |
| Оборачиваемость активов<br>(отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)                                   | 55              | 6,7         |

|  |   |      |
|--|---|------|
| Оборачиваемость собственного капитала<br>(отношение средней величины собственного капитала к<br>среднедневной выручке) | 8 | 44,9 |
|--|---|------|

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 55 календарных дней. При этом требуется 35 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 2.4. Производительность труда

Используя дополняющую бухгалтерскую отчетность информацию о численности работников АО "Петербургские аптеки", рассчитан показатель производительности труда (отношение выручки от реализации к средней численности работников).

Значение производительности труда за рассматриваемый период составило 6 503 тыс. руб./чел.

## 3. Выводы по результатам анализа

### 3.1. Оценка ключевых показателей

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО "Петербургские аптеки" за анализируемый период.

С *исключительно хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности АО "Петербургские аптеки" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 43 750 тыс. руб. (+10 435 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,1 коп. к 0,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

С *позитивной* стороны финансовое положение и результаты деятельности АО "Петербургские аптеки" характеризуют такие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- за последний год получена прибыль от продаж (2 059 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 255 тыс. руб.).

Среди *отрицательных* показателей финансового положения и результатов деятельности АО "Петербургские аптеки" можно выделить следующие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 16%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,02) является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (3,3% за рассматриваемый период);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-0,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019) равной 0,2%).

### 3.2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации

| Финансовые результаты за период 01.01–31.12.2020 | Финансовое положение на 31.12.2020 |    |   |     |    |   |     |          |   |   |
|--|------------------------------------|----|---|-----|----|---|-----|----------|---|---|
|  | AAA                                | AA | A | BBB | BB | B | CCC | CC       | C | D |
| Отличные (AAA)                                   |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Очень хорошие (AA)                               |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Хорошие (A)                                      |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Положительные (BBB)                              | •                                  | •  | • | •   | •  | • | •   | <b>V</b> | • | • |
| Нормальные (BB)                                  |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Удовлетворительные (B)                           |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Неудовлетворительные (CCC)                       |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Плохие (CC)                                      |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Очень плохие (C)                                 |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |
| Критические (D)                                  |                                    |    |   |     |    |   |     | •        |   |   |

Итоговый рейтинг **финансового состояния АО "Петербургские аптеки"** по итогам анализа за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 (по данным одного отчетного периода):

**B**  
(удовлетворительное)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение АО "Петербургские аптеки" – **-0,92**; результаты деятельности за анализируемый период – **+0,47**. Согласно рейтинговой шкале это CC (плохое положение) и BBB (положительные результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО "Петербургские аптеки". Финансовому состоянию присвоена оценка **B – удовлетворительное**.

Рейтинг "В" отражает удовлетворительное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения, либо близки к норме. Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками. Организация может претендовать на получение кредитных ресурсов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).4. Приложения

#### 4.1. Определение структуры баланса

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, рекомендованные в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

| Показатель  | Значение показателя            |                               | Изменение (гр.3-гр.2) | Нормативное значение | Соответствие фактического значения нормативному на конец периода |
|---|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|--|
|   | на начало периода (31.12.2019) | на конец периода (31.12.2020) |                       |                      |  |
| 1   | 2                              | 3                             | 4                     | 5                    | 6  |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности                    | 1,04                           | 1,08                          | +0,04                 | не менее 2           | не соответствует   |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -0,01                          | 0,02                          | +0,03                 | не менее 0,1         | не соответствует   |
| 3. Коэффициент восстановления платежеспособности      | x                              | 0,55                          | x                     | не менее 1           | не соответствует   |

Поскольку оба коэффициента на последний день анализируемого периода оказались меньше нормы, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,55) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

#### 4.2. Анализ кредитоспособности заемщика

Ниже приведен анализ кредитоспособности АО "Петербургские аптеки" по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

| Показатель  | Фактическое значение | Категория | Вес показателя | Расчет суммы баллов | Справочно: категории показателя |             |             |
|---|----------------------|-----------|----------------|---------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
|   |                      |           |                |                     | 1 категория                     | 2 категория | 3 категория |
| Коэффициент абсолютной ликвидности  | 0,06                 | 2         | 0,05           | 0,1                 | 0,1 и выше                      | 0,05-0,1    | менее 0,05  |
| Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности   | 0,22                 | 3         | 0,1            | 0,3                 | 0,8 и выше                      | 0,5-0,8     | менее 0,5   |
| Коэффициент текущей ликвидности   | 1,08                 | 2         | 0,4            | 0,8                 | 1,5 и выше                      | 1,0-1,5     | менее 1,0   |
| Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (для торговых и лизинговых организаций) | 0,19                 | 2         | 0,2            | 0,4                 | 0,25 и выше                     | 0,15-0,25   | менее 0,15  |
| Рентабельность продукции  | <0,01                | 2         | 0,15           | 0,3                 | 0,1 и выше                      | менее 0,1   | нерентаб.   |
| Рентабельность деятельности предприятия   | <0,01                | 2         | 0,1            | 0,2                 | 0,06 и выше                     | менее 0,06  | нерентаб.   |
| Итого   | х                    | х         | 1              | 2,1                 |                                 |             |             |

В соответствии с методикой Сбербанка заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна **2,1**. Следовательно организация может рассчитывать на получение банковского кредита.

### 4.3. Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для АО "Петербургские аптеки" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

| Коэф-т           | Расчет   | Значение на 31.12.2020 | Множитель | Произведение (гр. 3 x гр. 4) |
|------------------|--|------------------------|-----------|------------------------------|
| 1                | 2  | 3                      | 4         | 5                            |
| T <sub>1</sub>   | Отношение оборотного капитала к величине всех активов      | 0,03                   | 6,56      | 0,21                         |
| T <sub>2</sub>   | Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов | 0,07                   | 3,26      | 0,22                         |
| T <sub>3</sub>   | Отношение ЕВИТ к величине всех активов                     | 0,05                   | 6,72      | 0,31                         |
| T <sub>4</sub>   | Отношение собственного капитала к заемному                 | 0,18                   | 1,05      | 0,19                         |
| Z-счет Альтмана: |  |                        |           | 0,94                         |

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для АО "Петербургские аптеки" значение Z-счета на 31 декабря 2020 г. составило **0,94**. Такое значение показателя говорит о высокой вероятности банкротства АО "Петербургские аптеки". Несмотря на полученный результат следует отметить, что Z-счет Альтмана позволяет очень условно оценить вероятность банкротства организации, и окончательный вывод следует делать по результатам более глубокого анализа.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

| Коэф-т         | Расчет                       | Значение на 31.12.2020 | Множитель | Произведение (гр. 3 x гр. 4) |
|----------------|------------------------------|------------------------|-----------|------------------------------|
| 1              | 2                            | 3                      | 4         | 5                            |
| X <sub>1</sub> | Прибыль до налогообложения / | 0,06                   | 0,53      | 0,03                         |

|                        |   |      |      |      |
|------------------------|---|------|------|------|
|                        | Краткосрочные обязательства             |      |      |      |
| X <sub>2</sub>         | Оборотные активы /<br>Обязательства     | 1,02 | 0,13 | 0,13 |
| X <sub>3</sub>         | Краткосрочные обязательства /<br>Активы | 0,83 | 0,18 | 0,15 |
| X <sub>4</sub>         | Выручка / Активы                        | 6,53 | 0,16 | 1,05 |
| Итого Z-счет Таффлера: |   |      |      | 1,36 |

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

В данном случае значение итогового коэффициента составило **1,36**, поэтому вероятность банкротства можно считать низкой.

#### 4.4. Расчет рейтинговой оценки финансового состояния

| Показатель  | Вес показателя | Оценка  |           |         | Средняя оценка<br>(гр.3 x 0,25<br>+ гр.4 x 0,6<br>+ гр.5 x 0,15) | Оценка с учетом веса<br>(гр.2 x гр.6) |
|---|----------------|---------|-----------|---------|--|---------------------------------------|
|   |                | прошрое | настоящее | будущее |  |                                       |
| 1   | 2              | 3       | 4         | 5       | 6  | 7                                     |
| <b>I. Показатели финансового положения организации</b>        |                |         |           |         |  |                                       |
| Коэффициент автономии   | 0,25           | -1      | -1        | -1      | -1   | -0,25                                 |
| Соотношение чистых активов и уставного капитала               | 0,1            | +2      | +2        | +2      | +2   | +0,2                                  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,15           | -1      | -1        | -1      | -1   | -0,15                                 |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности                       | 0,15           | -1      | -1        | -1      | -1   | -0,15                                 |
| Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности               | 0,2            | -2      | -2        | -2      | -2   | -0,4                                  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                            | 0,15           | -1      | -1        | -2      | -1,15  | -0,173                                |

|   |     |                                      |    |    |       |        |
|---|-----|--------------------------------------|----|----|-------|--------|
| Итого   | 1   | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |    |    |       | -0,923 |
| II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации |     |                                      |    |    |       |        |
| Рентабельность собственного капитала  | 0,3 | +2                                   | +2 | +2 | +2    | +0,6   |
| Рентабельность активов  | 0,2 | -1                                   | -1 | -1 | -1    | -0,2   |
| Рентабельность продаж   | 0,2 | -1                                   | -1 | -2 | -1,15 | -0,23  |
| Динамика выручки  | 0,1 | 0                                    | 0  | 0  | 0     | 0      |
| Оборачиваемость оборотных средств   | 0,1 | +1                                   | +1 | +1 | +1    | +0,1   |
| Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности     | 0,1 | +2                                   | +2 | +2 | +2    | +0,2   |
| Итого   | 1   | Итоговая оценка (итого гр.7 : гр.2): |    |    |       | +0,47  |

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО "Петербургские аптеки":  $(-0,923 \times 0,6) + (+0,47 \times 0,4) = -0,37$  (В - удовлетворительное)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

| Балл |             | Условное обозначение (рейтинг) | Качественная характеристика финансового состояния |
|------|-------------|--------------------------------|---|
| от   | до (включ.) |                                |   |
| 2    | 1,6         | AAA                            | Отличное  |
| 1,6  | 1,2         | AA                             | Очень хорошее                                     |
| 1,2  | 0,8         | A                              | Хорошее   |
| 0,8  | 0,4         | BBB                            | Положительное                                     |
| 0,4  | 0           | BB                             | Нормальное  |
| 0    | -0,4        | B                              | Удовлетворительное                                |
| -0,4 | -0,8        | CCC                            | Неудовлетворительное                              |
| -0,8 | -1,2        | CC                             | Плохое  |
| -1,2 | -1,6        | C                              | Очень плохое                                      |
| -1,6 | -2          | D                              | Критическое                                       |

Дополнительные таблицы

Аналитический баланс

| Показатели                  | Значение*               | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
|-----------------------------|-------------------------|------------|------------|
| 1                           | 2                       | 3          | 4          |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ      | значение,<br>тыс. руб.  | 197 169    | 183 687    |
|                             | изменение,<br>тыс. руб. | х          | -13 482    |
|                             | изменение,<br>%         | х          | -6,8%      |
|                             | удельный<br>вес, %      | 15,1%      | 13,5%      |
| Основные средства           | значение,<br>тыс. руб.  | 196 821    | 183 133    |
|                             | изменение,<br>тыс. руб. | х          | -13 688    |
|                             | изменение,<br>%         | х          | -7%        |
|                             | удельный<br>вес, %      | 15%        | 13,5%      |
| Финансовые вложения         | значение,<br>тыс. руб.  | 15         | 15         |
|                             | изменение,<br>тыс. руб. | х          | 0          |
|                             | изменение,<br>%         | х          | –          |
|                             | удельный<br>вес, %      | <0,1%      | <0,1%      |
| Отложенные налоговые активы | значение,<br>тыс. руб.  | 333        | 539        |
|                             | изменение,<br>тыс. руб. | х          | +206       |
|                             | изменение,<br>%         | х          | +61,9%     |
|                             | удельный                | <0,1%      | <0,1%      |

|  | вес, %                  |           |           |
|--|-------------------------|-----------|-----------|
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ   | значение,<br>тыс. руб.  | 1 111 325 | 1 175 362 |
|  | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +64 037   |
|  | изменение,<br>%         | x         | +5,8%     |
|  | удельный<br>вес, %      | 84,9%     | 86,5%     |
| Запасы   | значение,<br>тыс. руб.  | 786 873   | 928 920   |
|  | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +142 047  |
|  | изменение,<br>%         | x         | +18,1%    |
|  | удельный<br>вес, %      | 60,1%     | 68,4%     |
| Налог на добавленную стоимость по<br>приобретенным ценностям | значение,<br>тыс. руб.  | 213       | 2         |
|  | изменение,<br>тыс. руб. | x         | -211      |
|  | изменение,<br>%         | x         | -99,1%    |
|  | удельный<br>вес, %      | <0,1%     | <0,1%     |
| Дебиторская задолженность                                    | значение,<br>тыс. руб.  | 136 501   | 178 537   |
|  | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +42 036   |
|  | изменение,<br>%         | x         | +30,8%    |
|  | удельный<br>вес, %      | 10,4%     | 13,1%     |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                     | значение,<br>тыс. руб.  | 185 234   | 65 490    |
|  | изменение,              | x         | -119 744  |

|   |                         |         |         |
|---|-------------------------|---------|---------|
|   | тыс. руб.               |         |         |
|   | изменение,<br>%         | х       | -64,6%  |
|   | удельный<br>вес, %      | 14,2%   | 4,8%    |
| Прочие оборотные активы   | значение,<br>тыс. руб.  | 2 504   | 2 413   |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х       | -91     |
|   | изменение,<br>%         | х       | -3,6%   |
|   | удельный<br>вес, %      | 0,2%    | 0,2%    |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  | значение,<br>тыс. руб.  | 184 040 | 211 133 |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х       | +27 093 |
|   | изменение,<br>%         | х       | +14,7%  |
|   | удельный<br>вес, %      | 14,1%   | 15,5%   |
| Уставный капитал (складочный капитал,<br>уставный фонд, вклады товарищей) | значение,<br>тыс. руб.  | 23 091  | 23 091  |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х       | 0       |
|   | изменение,<br>%         | х       | –       |
|   | удельный<br>вес, %      | 1,8%    | 1,7%    |
| Переоценка внеоборотных активов   | значение,<br>тыс. руб.  | 95 578  | 95 578  |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х       | 0       |
|   | изменение,<br>%         | х       | –       |
|   | удельный                | 7,3%    | 7%      |

|   |                         |           |           |
|---|-------------------------|-----------|-----------|
|   | вес, %                  |           |           |
| Резервный капитал                               | значение,<br>тыс. руб.  | 1 161     | 1 161     |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х         | 0         |
|   | изменение,<br>%         | х         | –         |
|   | удельный<br>вес, %      | 0,1%      | 0,1%      |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток) | значение,<br>тыс. руб.  | 64 210    | 91 303    |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х         | +27 093   |
|   | изменение,<br>%         | х         | +42,2%    |
|   | удельный<br>вес, %      | 4,9%      | 6,7%      |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                  | значение,<br>тыс. руб.  | 17 490    | 16 710    |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х         | -780      |
|   | изменение,<br>%         | х         | -4,5%     |
|   | удельный<br>вес, %      | 1,3%      | 1,2%      |
| Отложенные налоговые обязательства              | значение,<br>тыс. руб.  | 17 490    | 16 710    |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | х         | -780      |
|   | изменение,<br>%         | х         | -4,5%     |
|   | удельный<br>вес, %      | 1,3%      | 1,2%      |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                  | значение,<br>тыс. руб.  | 1 106 964 | 1 131 206 |
|   | изменение,              | х         | +24 242   |

|                                    |                         |           |           |
|------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|
|                                    | тыс. руб.               |           |           |
|                                    | изменение,<br>%         | х         | +2,2%     |
|                                    | удельный<br>вес, %      | 84,6%     | 83,2%     |
| Кредиторская задолженность         | значение,<br>тыс. руб.  | 1 070 135 | 1 086 150 |
|                                    | изменение,<br>тыс. руб. | х         | +16 015   |
|                                    | изменение,<br>%         | х         | +1,5%     |
|                                    | удельный<br>вес, %      | 81,8%     | 79,9%     |
| Оценочные обязательства            | значение,<br>тыс. руб.  | 36 615    | 45 054    |
|                                    | изменение,<br>тыс. руб. | х         | +8 439    |
|                                    | изменение,<br>%         | х         | +23%      |
|                                    | удельный<br>вес, %      | 2,8%      | 3,3%      |
| Прочие краткосрочные обязательства | значение,<br>тыс. руб.  | 214       | 2         |
|                                    | изменение,<br>тыс. руб. | х         | -212      |
|                                    | изменение,<br>%         | х         | -99,1%    |
|                                    | удельный<br>вес, %      | <0,1%     | <0,1%     |
| Актив/Пассив                       | значение,<br>тыс. руб.  | 1 308 494 | 1 359 049 |
|                                    | изменение,<br>тыс. руб. | х         | +50 555   |
|                                    | изменение,<br>%         | х         | +3,9%     |

\* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

| Показатели               | Значение                | 2019      | 2020      |
|--------------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| 1                        | 2                       | 3         | 4         |
| Выручка                  | значение,<br>тыс. руб.  | 8 734 248 | 8 903 264 |
|                          | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +169 016  |
|                          | изменение,<br>%         | x         | +1,9%     |
| Себестоимость продаж     | значение,<br>тыс. руб.  | 7 279 679 | 7 379 417 |
|                          | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +99 738   |
|                          | изменение,<br>%         | x         | +1,4%     |
| Валовая прибыль (убыток) | значение,<br>тыс. руб.  | 1 454 569 | 1 523 847 |
|                          | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +69 278   |
|                          | изменение,<br>%         | x         | +4,8%     |
| Коммерческие расходы     | значение,<br>тыс. руб.  | 1 223 796 | 1 291 847 |
|                          | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +68 051   |
|                          | изменение,<br>%         | x         | +5,6%     |
| Управленческие расходы   | значение,<br>тыс. руб.  | 216 459   | 229 941   |
|                          | изменение,<br>тыс. руб. | x         | +13 482   |
|                          | изменение,<br>%         | x         | +6,2%     |

|   |                         |         |           |
|---|-------------------------|---------|-----------|
| Прибыль (убыток) от продаж              | значение,<br>тыс. руб.  | 14 314  | 2 059     |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | -12 255   |
|   | изменение,<br>%         | x       | -85,6%    |
| Доходы от участия в других организациях | значение,<br>тыс. руб.  | 1       | 3         |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +2        |
|   | изменение,<br>%         | x       | в +3 раза |
| Проценты к получению                    | значение,<br>тыс. руб.  | 5 831   | 3 620     |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | -2 211    |
|   | изменение,<br>%         | x       | -37,9%    |
| Прочие доходы                           | значение,<br>тыс. руб.  | 126 298 | 176 115   |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +49 817   |
|   | изменение,<br>%         | x       | +39,4%    |
| Прочие расходы                          | значение,<br>тыс. руб.  | 94 515  | 118 372   |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +23 857   |
|   | изменение,<br>%         | x       | +25,2%    |
| Прибыль (убыток) до налогообложения     | значение,<br>тыс. руб.  | 51 929  | 63 425    |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +11 496   |
|   | изменение,<br>%         | x       | +22,1%    |

|   |                         |         |                 |
|---|-------------------------|---------|-----------------|
| Налог на прибыль                        | значение,<br>тыс. руб.  | -15 532 | -20 661         |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | -5 129          |
|   | изменение,<br>%         | x       | ↓               |
| Текущий налог на прибыль                | значение,<br>тыс. руб.  | 15 532  | 20 661          |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +5 129          |
|   | изменение,<br>%         | x       | +33%            |
| Изменение отложенных налоговых активов  | значение,<br>тыс. руб.  | 56      | 986             |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +930            |
|   | изменение,<br>%         | x       | в +17,6<br>раза |
| Прочее                                  | значение,<br>тыс. руб.  | -3 138  | –               |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +3 138          |
|   | изменение,<br>%         | x       | ↑               |
| Чистая прибыль (убыток)                 | значение,<br>тыс. руб.  | 33 315  | 43 750          |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +10 435         |
|   | изменение,<br>%         | x       | +31,3%          |
| Совокупный финансовый результат периода | значение,<br>тыс. руб.  | 33 315  | 43 750          |
|   | изменение,<br>тыс. руб. | x       | +10 435         |
|   | изменение,<br>%         | x       | +31,3%          |

В связи с тем, что в начале 2020 года объявлена пандемия по коронавирусу и ситуация остается сложной на момент составления отчетности, наблюдается ухудшение экономической ситуации не только в России, но и во всех странах мира. Как поведет себя фармацевтический рынок в будущем предсказать сложно. Однако на дату составления годовой отчетности, у Общества, в обозримом будущем, отсутствует сомнение в непрерывности деятельности, отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности. Изучив текущие результаты деятельности, прогнозы, общие возможности и риски, мы полагаем, что Общество имеет достаточные ресурсы для продолжения работы, выполняет свои обязательства при наступлении срока их погашения, сохраняет достаточные доступные денежные средства.

И.о. генерального директора

С.В. Керина

Главный бухгалтер

Г.И. Лозовая