

Акционерное общество «Катрен»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Акционерного общества «Катрен»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Катрен» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Краснова Юлия Михайловна
(ОИНЗ № 21906100056),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 15.08.2022

20 марта 2024 года



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2023
Организация <u>АО "КАТРЕН"</u>	по ОКПО	86817443	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5408263326	
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по управлению финансово-промышленными группами</u>	по ОКВЭД 2	70.10.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения: в тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) <u>141402, Московская область, г. Химки, ш. Вашутинское, влд. 22</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации <u>АО ДРТ</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	382	399	174
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	7 803 202	4 510 572	4 537 390
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 803 584	4 510 971	4 537 564
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	656	1 385	5 590
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	651	1 385	5 077
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	12303	5	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	513
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12310	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	169 343	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	173	2 540	1 505
	Прочие оборотные активы	1260	16	10	228
	Итого по разделу II	1200	845	173 278	7 323
	БАЛАНС	1600	7 804 429	4 684 249	4 544 887

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.2.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 094 980	1 094 980	1 094 980
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 744 048	2 744 048	2 744 048
3.2.2.	Резервный капитал	1360	164 247	164 247	164 247
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	897 612	83 782	41 751
	Итого по разделу III	1300	4 900 887	4 087 057	4 045 026
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 887 250	592 257	481 950
	Кредиторская задолженность	1520	1 931	956	4 735
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	811	876	512
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	-	-	551
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6	-	1 398
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	94	80	27
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 020	-	2 247
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	14 361	3 979	13 176
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 903 542	597 192	499 861
	БАЛАНС	1700	7 804 429	4 684 249	4 544 887

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
30 декабря 2022)


Цой Ирина Петровна
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора


Субботин Владислав Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 года

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2023 г.

Организация АО "КАТРЕН"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710002	
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами			31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность			2023	
Единица измерения: в тыс. руб.			86817443	
			5408263326	
			70.10.1	
			12267	16
			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
4.1.	Выручка	2110	357 000	1 601 250
4.2.	Себестоимость продаж	2120	(14 227)	(30 670)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	342 773	1 570 580
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.2.	Управленческие расходы	2220	(79 834)	(126 824)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	262 939	1 443 756
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 263	8 350
	Проценты к уплате	2330	(7 305)	(7 107)
3.1.	Прочие доходы	2340	825 651	174 359
	Прочие расходы	2350	(1 242)	(202 412)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 087 306	1 416 946
4.3.	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 087 306	1 416 946

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 087 306	1 416 946
4.4.	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.010	0.013
4.4.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности
от 30 декабря 2022)



Цой Ирина Петровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора



Субботин Владислав Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)



20 марта 2024 года

Отчет об изменениях капитала

за январь – декабрь 2023 г.

Организация АО "КАТРЕН"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
86817443		
5408263326		
70.10.1		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 094 980	-	2 744 048	164 247	41 751	4 045 026
За 2022 г.							
Увеличение капитала – всего:	3210	-	-	-	-	1 416 946	1 416 946
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 416 946	1 416 946
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего:	3220	-	-	-	-	(1 374 915)	(1 374 915)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 374 915)	(1 374 915)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 094 980	-	2 744 048	164 247	83 782	4 087 057
За 2023 г.							
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	1 087 306	1 087 306
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 087 306	1 087 306
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	-	-	(273 476)	(273 476)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(273 476)	(273 476)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 094 980	-	2 744 048	164 247	897 612	4 900 887

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	4 900 887	4 087 057	4 045 026

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от 30 декабря 2022)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора



Цой Ирина Петровна
(расшифровка подписи)

Субботин Владислав Владимирович
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 года

Отчет о движении денежных средств
за январь – декабрь 2023 г.

Организация АО "КАТРЕН"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)			Форма по ОКУД		
31	12	2023	0710005		
по ОКПО			86817443		
ИНН			5408263326		
по ОКВЭД 2			70.10.1		
12267		16		по ОКОПФ / ОКФС	
по ОКЕИ			384		

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	357 021	2 681 642
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
получены дивиденды	4114	357 000	1 601 250
прочие поступления	4119	21	1 080 392
Платежи – всего	4120	(97 623)	(1 247 946)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(16 208)	(24 021)
в связи с оплатой труда работников	4122	(50 052)	(108 089)
процентов по долговым обязательствам	4123	(14 411)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(16 952)	(1 115 836)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	259 398	1 433 696
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(2 290 406)	(161 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(2 290 406)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(161 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 290 406)	(161 000)

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 г.	За январь – декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	2 820 100	680 250
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 820 100	680 250
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи – всего	4320	(791 459)	(1 951 911)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(273 459)	(1 374 861)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(518 000)	(577 050)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 028 641	(1 271 661)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 367)	1 035
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 540	1 505
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	173	2 540
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Заместитель Генерального директора
АО "Катрен" (по доверенности от
30 декабря 2022)

ООО АЦ "Главбух"
Специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета АО "Катрен",
в лице Генерального директора

20 марта 2024 года



Цой Ирина Петровна

(расшифровка подписи)

Субботин Владислав Владимирович

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
АО «КАТРЕН»

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Акционерное общество «Катрен» (далее – «Общество»), ИНН/КПП 5408263326/504701001.

Место нахождения и почтовый адрес Общества: 141402, Московская область, г. Химки, Вашутинское шоссе, владение 22.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 4 июня 2008 года за № 1085473009830 (Свидетельство серии 54 № 003710373).

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами в Российской Федерации и других странах.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 10 человек, за 2022 – 11 человек.

Аудитором Общества является АО ДРТ, член саморегулируемой организации аудиторов «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020384.

Исполнительным органом Общества согласно уставу Общества является Генеральный директор Спиридонов Владимир Николаевич.

В состав **Совета директоров Общества** по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

Председатель Совета директоров:

Цой Ирина Петровна	Заместитель генерального директора Общества
--------------------	---

Члены Совета директоров:

Вирин Федор Юрьевич	Независимый директор
Кузнецова Оксана Юрьевна	Финансовый директор АО НПК «Катрен»
Спиридонов Владимир Николаевич	Генеральный директор Общества, акционер Общества
Тенцер Анатолий Леонидович	Директор по развитию АО НПК «Катрен»

В состав **Ревизионной комиссии Общества** по состоянию на 31 декабря 2023 года входят:

Щеглова Оксана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту и контролю Общества
Лёзин Виталий Александрович	Начальник отдела внутреннего аудита Общества

Реестродержателем Общества является Сибирский филиал Акционерное общество «Специализированный Регистратор «КОМПАС», ИНН 4217027573 / КПП 540643001, расположенный по адресу: 630005, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Ипподромская, д. 19.

Бенефициарными владельцами Общества являются Конобеев Леонид Валентинович (конечная контролирующая сторона) и Спиридонов Владимир Николаевич.

2. Учетная политика и организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Бухгалтерия 8.3.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО АЦ «Главбух». Генеральный директор ООО АЦ «Главбух» – Субботин Владислав Владимирович.

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, приказами Минфина РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отражаемых за вычетом накопленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В Пояснении 8.2 приведены планы руководства Общества в отношении финансирования дефицита оборотного капитала в 2023 году.

Кроме этого, руководство Общества проанализировало события после отчетной даты и имеющиеся условные обязательства на отчетную дату, связанные с выданными Обществом поручительствами в обеспечение обязательств связанных сторон (Пояснение б). Руководство пришло к выводу, что риск оттока денежных средств по выданным поручительствам является низким. Таким образом, руководство полагает, что Общество будет способно в срок погашать свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, подразделяются на краткосрочные (срок погашения (обращения) которых, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочные (срок погашения (обращения) которых, по условиям договора, превышает 12 месяцев).

2.4. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года финансовые вложения Общества представлены финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявленного по результатам инвентаризации, которая проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, Общество создает резерв под их обесценение. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие доходы и расходы.

При выбытии одноименных финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). Индивидуально идентифицируемые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям в уставные капиталы других организаций отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по иным финансовым вложениям (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы других организаций) отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.6. Признание доходов и расходов

Поступления, связанные с участием Общества в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, включая дивиденды, признаются в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг).

Дивиденды признаются в момент их объявления.

Расходы, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

2.7. Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год существенные изменения не вносились.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Наименование организаций	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв	Доля в уставном капитале, %	Стоимость	Резерв
АО «Управляющая Компания «Эркафарм»	100%	2 450 003	-	50,01%	4	-	50,01%	4	-
АО НПК «Катрен»	100%	2 404 891	-	100%	2 404 891	-	100%	2 404 891	-
ТОО «Эмити Интернешнл»	100%	2 087 641	-	100%	2 087 641	(825 641)	100%	2 087 641	(1 000 000)
АО «Мелодия Здоровья»	100%	540 000	-	100%	540 000	-	100%	540 000	-
ОДО «Доминантафарм»	100%	320 667	-	95%	303 667	-	95%	303 667	-
ООО «ВЕНТА ЛТД»	24%	201 177	(201 177)	24%	201 177	(201 177)	24%	201 177	-
ООО «АПТЕКА.РУ»	-	-	-	100%	10	-	100%	10	-
Итого:		8 004 379	(201 177)		5 537 390	(1 026 818)		5 537 390	(1 000 000)

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям Общества не определяется. Финансовые вложения отражены в балансе в сумме фактических затрат на их приобретение за минусом созданного резерва под обесценение.

В 2023 году Общество выкупило миноритарную долю в уставном капитале своего дочернего общества АО «Управляющая Компания «Эркафарм», увеличив долю своего участия до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство привлекло независимого оценщика для определения расчетной стоимости следующих финансовых вложений, в отношении которых в текущем либо отчетном периоде имели место индикаторы возможного снижения стоимости (обесценения):

- 1) ТОО «Эмити Интернешнл» (Казахстан)
- 2) АО «Управляющая компания «Эркафарм» (Россия)

Расчетная стоимость финансовых вложений была определена методом дисконтированных денежных потоков.

Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогноза развития ТОО «Эмити Интернешнл» на пятилетний период. При прогнозировании денежных потоков на пятилетний срок был использован темп прироста выручки на уровне 8,9% – 10,75% (в 2022 году – 9,7% – 12,1%), средний уровень реализованной наценки 5,2% (в 2022 году – 5,9%) и номинированная в тенге доналоговая ставка дисконтирования в размере 22,5% (в 2022 году – 23,4%).

Предыдущий тест на определение расчетной стоимости финансовых вложений в ТОО «Эмити Интернешнл» проводился на 31.12.2022. В текущем отчетном периоде финансовые результаты общества существенно улучшились. В результате было выявлено повышение расчетной стоимости финансовых вложений в ТОО «Эмити Интернешнл», уменьшение ранее созданного резерва в сумме 825 641 тыс. руб. отражено в составе прочих доходов (в 2022 году – 174 359 тыс. руб.). Балансовая стоимость финансовых вложений в ТОО «Эмити Интернешнл» по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 2 087 640 тыс. руб (по состоянию на 31 декабря 2022 года – 1 262 000 тыс. руб.)

Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогноза развития АО «Управляющая компания «Эркафарм» на пятилетний период. При прогнозировании денежных потоков на пятилетний срок был использован темп прироста выручки на уровне 13,3% – 22,4%, средний уровень реализованной наценки 28,3% и номинированная в рублях доналоговая ставка дисконтирования в размере 20,6%.

В 2022 году было признано обесценение финансовых вложений в уставный капитал ООО «ВЕНТА ЛТД» в сумме 201 177 тыс. руб.

3.2. Капитал и резервы

3.2.1. Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляет 1 094 980 тыс. руб. и состоит из 107 667 601 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей 17 копеек каждая.

Добавочный капитал в сумме 2 744 048 тыс. руб. представлен суммой средств, полученных от превышения цены размещения дополнительного выпуска акций в количестве 16 627 570 шт. над их номинальной стоимостью. Государственная регистрация увеличения уставного капитала Общества состоялась в 2013 году. В 2023 году изменений не было.

Структура владения выпущенных в обращение акций представлена ниже:

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.	Доля владения %	Номинальная стоимость акций, тыс. руб.
Акционеры						
Физические лица	74,66	817 571	74,75	818 470	74,74	818 450
АО НПК «Катрен» (дочернее общество)	25,34	277 409	25,25	276 510	25,26	276 530
Итого:	100	1 094 980	100	1 094 980	100	1 094 980

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.2.2. Резервный капитал (строка 1360 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с Уставом (15% от уставного капитала Общества) в сумме 164 247 тыс. руб.

3.2.3. Распределение прибыли

В 2023 году объявлены дивиденды по итогам 2022 года в размере 52 757 тыс. руб. В 2023 году получена прибыль в сумме 1 087 306 тыс. руб., из которой объявлены промежуточные дивиденды по итогам первого квартала 2023 года в сумме 220 719 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основной деятельностью Общества является инвестирование в ценные бумаги с целью получения доходов в виде дивидендов. Доходы, полученные от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ (дивиденды), признаются Обществом в составе выручки от реализации товаров, работ и услуг.

В 2023 году Обществом получены доходы в виде дивидендов от АО НПК «Катрен» в сумме 357 000 тыс. руб. (в 2022 году – 1 601 250 тыс. руб.).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, осуществление которых связано с участием в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, признаны Обществом в 2023 году в составе расходов по обычным видам деятельности в сумме 94 061 тыс. руб. (в 2022 году – 157 494 тыс. руб.).

Расходы на содержание членов Совета Директоров признаны Обществом в 2023 году в составе расходов по основному виду деятельности в сумме 14 227 тыс. руб. (в 2022 году – 30 670 тыс. руб.).

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Вид затрат	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда, страховые взносы	60 914	97 927
Консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги	11 653	22 096
Аренда офиса	2 736	2 736
Прочие	4 531	4 065
Итого:	79 834	126 824

4.3. Налог на прибыль

Сверка между бухгалтерской прибылью до налогообложения и убытком, определенным по данным налогового учета, представлена ниже:

Показатель	2023 год	2022 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	1 087 306	1 416 946
Постоянные разницы, связанные с увеличением (уменьшением) резерва под обесценение финансовых вложений	(825 641)	26 818
Постоянные разницы, связанные с доходами в виде дивидендов, исключаемыми из налогооблагаемой прибыли	(357 000)	(1 601 250)
Постоянные разницы, связанные с выплатами вознаграждений членам совета директоров	14 227	30 670
Постоянные разницы, связанные с прочими расходами	1 465	2 268
Убыток для целей налогового учета	(79 643)	(124 548)

Постоянные разницы включают дивидендные доходы от дочерних обществ, доля владения в которых на протяжении более одного года составляет более 50%.

Сверка между суммой доходов (расходов) по налогу на прибыль, условным доходом (расходом), постоянными налоговыми расходами и доходами представлена ниже:

Показатель	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	(217 461)	(283 389)
Постоянный налоговый доход (расход), связанный с увеличением (уменьшением) резерва под обесценение финансовых вложений	165 128	(5 364)
Постоянный налоговый доход (доходы в виде дивидендов, исключаемые из налогооблагаемой прибыли)	71 400	320 250
Постоянный налоговый расход, связанный с выплатой вознаграждений членам совета директоров	(2 845)	(6 134)
Постоянный налоговый расход, связанный с прочими и расходами	(293)	(453)
Постоянный налоговый доход, связанный с непризнанием отложенных налоговых активов от суммы налоговых убытков	(15 929)	(24 910)
Налог на прибыль	-	-

Применяемая ставка налога на прибыль в 2023 и в 2022 году составила 20%.

4.4. Базовая прибыль на акцию

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

В связи с тем, что привилегированные акции у Общества отсутствуют, базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль за год, тыс. руб.	1 087 306	1 416 946
Количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	107 667 601	107 667 601
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,0101	0,0132

Количество обыкновенных акций в обращении в течение года соответствует полному объему выпуска.

Общество не производит расчет разводненной прибыли на акцию в связи с отсутствием конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже рыночной стоимости.

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В связи с тем, что основной целью деятельности Общества является получение дивидендов от дочерних и зависимых обществ, полученные дивиденды отражаются в составе текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные средства, уплачиваемые в отчетном периоде в связи с приобретением дочерних и зависимых обществ, отражаются в составе инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств.

Движение денежных средств Общества в иностранной валюте пересчитано в рубли по курсу на дату совершения каждой операции.

Разницы, возникшие вследствие влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю между датой покупки иностранной валюты и датой платежа, отражены по строке 4490 Отчета о движении денежных средств.

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные

У Общества существуют обеспечения обязательств и платежей, выданные в виде поручительств по обязательствам дочерних и зависимых компаний перед банками и кредиторами.

Информация о балансовой сумме обязательств связанных сторон, по которым выданы поручительства, представлена ниже:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обеспечение обязательств ООО «Эркафарм Северо-Запад»	8 336 829	4 924 201	3 933 564
Обеспечение обязательств АО «Мелодия здоровья»	1 506 060	974 389	932 334
Обеспечение обязательств ООО «Самсон-фарма»	1 416 033	1 610 000	1 610 000
Обеспечение обязательств АО НПК «Катрен»	1 200 852	1 964 637	1 289 940
Обеспечение обязательств ТОО «Эмити Интернешнл»	934 389	531 999	303 409
Обеспечение обязательств АО «Эркафарм»	405 875	1 821 579	822 346
Обеспечение обязательств ОДО «Доминантафарм»	292 947	108 241	116 423
Обеспечение обязательств ООО «Вента ЛТД»	-	405 995	432 043
Обеспечение обязательств прочих компаний	3 708	17 662	-
Итого	14 096 693	12 358 703	9 440 059

Срок исполнения обязательств АО НПК «Катрен», АО «Мелодия здоровья» и ОДО «Доминантафарм» наступает в 2024 – 2026 годах. Срок исполнения обязательств АО «Эркафарм», ООО «Эркафарм Северо-Запад», ООО «Самсон-фарма» и ТОО «Эмити Интернешнл» наступает в 2024 – 2028 годах. По состоянию на 31 декабря 2023 года данные связанные стороны предоставили подтверждение об отсутствии оснований для досрочного истребования указанных кредитов, и руководство Общества полагает, что прогнозные денежные потоки от операционной деятельности указанных связанных сторон будут достаточными для самостоятельного погашения обязательств в соответствии с договорными сроками. Руководство оценивает вероятность оттока денежных средств по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2023 года как низкую, основным источником неопределенности являются возможные будущие изменения в операционной среде в странах, в которых оперируют указанные компании.

Поскольку на отчетную дату руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

7. Информация о связанных сторонах

7.1 Связанные стороны Общества

Связанными сторонами Общества являются его дочерние и зависимые компании, крупнейшие акционеры Общества, компании, которые контролируются крупнейшими акционерами Общества, иные аффилированные лица, а также основной управленческий персонал.

7.1.1. Дочерние и зависимые компании

Крупнейшие дочерние и зависимые компании приведены в таблице ниже. Перечень прочих зависимых компаний приведен в Приложении 1.

Наименование организаций	Доля в уставном капитале на 31.12.2023, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2022, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2021, %
АО НПК «Катрен»	100%	100%	100%
АО «Мелодия Здоровья»	100%	100%	100%
ТОО «Эмити Интернешнл»	100%	100%	100%
ОДО «Доминантафарм»	100%	95%	95%
АО УК «ЭРКАФАРМ»	100%	50,01%	50,01%

7.1.2. Крупнейшие акционеры Общества

Крупнейшими акционерами Общества с долей владения более 20% по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года являются Конобеев Леонид Валентинович, Спиридонов Владимир Николаевич и АО НПК «Катрен».

7.2 Операции и расчеты со связанными сторонами Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность Общества перед АО НПК «Катрен» по договору беспроцентного займа составляет 2 887 250 тыс. руб. Сумма денежных средств, полученных по договору беспроцентного займа от АО НПК «Катрен» в 2023 году, составила 2 820 100 тыс. руб., возврат денежных средств – 357 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед АО НПК «Катрен» по договору беспроцентного займа составляет 424 150 тыс. руб. Сумма денежных средств, полученных по договору беспроцентного займа от АО НПК «Катрен» в 2022 году, составила 519 250 тыс. руб., возврат денежных средств – 577 050 тыс. руб.

В 2022 г. были выданы денежные средства по договору беспроцентного займа АО НПК «Катрен» в сумме 1 079 950 тыс. руб. и возвращены Обществу в полном объеме. Соответствующие денежные потоки включены в строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств.

В 2022 году были получены денежные средства по договору займа от зависимой компании в сумме 161 000 тыс. руб. В 2023 году сумма денежных средств, полученная по договору займа, погашена.

7.3 Вознаграждение основного управленческого персонала Общества

Расходы Общества на выплату вознаграждений основному управленческому персоналу, включая Генерального директора, Заместителя Генерального директора и членов Совета директоров Общества за 2023 год составили 30 142 тыс. руб. (за 2022 год – 78 566 тыс. руб.).

8 Риски и условные обязательства

8.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В ходе обычной деятельности Общество подвержено следующим видам рисков:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества риску ликвидности, так как прочие риски для Общества существенными не являются.

У Общества отсутствует единая формализованная политика управления рисками. Тем не менее, руководство проводит активный контроль финансовых рисков и предпринимает соответствующие меры в случае необходимости.

8.2 Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превышали текущие активы на 2 902 697 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года отражен беспроцентный заем, полученный от дочерней компании АО «НПК Катрен», на сумму 2 887 250 тыс. руб., со сроком погашения в 2024 году. После отчетной даты было заключено дополнительное соглашение о продлении срока погашения указанного займа до января 2025 года. Дополнительно, руководство Общества ожидает получения дивидендов от дочерних компаний по результатам деятельности за 2023 год, достаточных для финансирования деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

8.3 Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Несмотря на это, на операции Общества текущая политическая и экономическая ситуация не оказала негативного влияния. В 2023 году выручка дочерних компаний Общества выросла относительно предыдущего периода, по оценкам руководства, после отчетной даты также не произошло существенного снижения спроса и, соответственно, выручки

8.4 Условные обязательства. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

9 События после отчетной даты

Дивиденды по итогам финансового года не объявлялись.

Заместитель Генерального директора
АО «Катрен»
(по доверенности от 30 декабря 2022)

ООО АЦ «Главбух»
Специализированная организация, осуществляющая
ведение бухгалтерского учета АО «Катрен»,
в лице Генерального директора

20 марта 2024 года


 /Цой Ирина Петровна/
 /Субботин Владислав Владимирович/

Приложение 1 – Дочерние компании, а также компании, контролируемые дочерними компаниями и бенефициарными владельцами

Наименование	Местонахождение
ТОО «ЭМИТИ Интернешнл»	Казахстан, город Алматы, Алмалинский район, улица Чайковского, дом 15А, н.п. 7, почтовый индекс А05Н9Е0
ОДО «Доминантафарм»	Республика Беларусь, г.Минск, ул. Домбровская, 15, пом.10, каб.10а-41
АО НПК «Катрен»	630559, Новосибирская область, р.п. Кольцово, пр-кт. Академика Сандахчиева, з. 11
АО «Мелодия здоровья»	630559, Новосибирская область, р.п. Кольцово, пр-кт. Академика Сандахчиева, з. 11
АО «Управляющая компания «Эрафарм»	115522, г. Москва, ул. Кантемировская, д. 16, корп. 1. эт/пом/ком 1/V/17,18
ООО «МЗ»	630559, Новосибирская область, Рабочий поселок Кольцово, проспект Академика Сандахчиева, здание 11, офис 312
ООО «Мелздрав»	690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Нерчинская, д. 10, офис 301
ООО «Мелздрав»	400001, г. Волгоград, ул. им. Канунникова, д. 6/1, оф.513
ООО «Мелздрав Воронеж»	394063, г. Воронеж, пр-т Ленинский, д. 177, помещ. 2/1
ООО «Мелодия здоровья 1»	394074, г. Воронеж, ул. Новосибирская, д. 34
ООО «Мелздрав»	620028, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д. 27, помещ. 5
ООО «Мелздрав 1»	664009, Иркутская обл, г. Иркутск, ул. Ширямова, 36, оф. 508
ООО «Мелздрав»	420111, респ. Татарстан, г. Казань, ул. Мусы Джалиля, д. 7, офис 26
ООО «Мелздрав»	650043, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, УЛ. КРАСНАЯ, СТР. 19А, ПОМЕЩ. 220
ООО «Мелздрав 1»	650043, КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС, УЛ. КРАСНАЯ, СТР. 19А, ПОМЕЩ. 311
ООО «Мелздрав»	350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Одесская, д. 48, помещ. 24
ООО «Мелздрав»	660099, г. Красноярск, ул. Железнодорожников, д. 8, помещ. 83, ком. 15
ООО «Мелздрав 3»	119017, г. Москва, Новокузнецкая ул., д.18, стр.1, эт. 1 пом. 3 ком. 1
ООО «Мелздрав 2»	115612, г. Москва, ул. Борисовские пруды, д. 18, к. 1, этаж/помещ./ком. 1/VI/9
ООО «Мелздрав»	630102, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. 9-го ноября, д. 14, офис 204
ООО «Мелздрав»	302028, г. Орел, ул. Сурена Шаумяна, д. 35, пом. 22
ООО «Мелодия здоровья»	302028, г. Орел, ул. Сурена Шаумяна, д. 35, оф. 4
ООО «Мелздрав»	443096, г. Самара, ул. Полевая, 86, пом. 22
ООО «Мелздрав»	198205, г. Санкт-Петербург, ул. Партизана Германа, д. 22, литера Б, помещ. 18Н
ООО «Мелздрав 1»	190005, г. Санкт-Петербург, 1-я Красноармейская улица, дом 15, лит. А, помещение 4Н
ООО «Мелздрав»	355035, г. Ставрополь, ул. Ленина, 392, офис 412А
ООО «Мелздрав»	625042, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Николая Никитина, д. 12, помещ. 3
ООО «Мелздрав 1»	625026, Тюменская обл., г. Тюмень., ул. Республики., д. 148, помещ. 13
ООО «Мелодия здоровья»	450006, г. Уфа, ул. Пархоменко, 156/3 оф. 503
ООО «Аптека Здоровья»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, пр-кт Комсомольский, 122В / корп 4, кв 8
ООО «Мелздрав 1»	630017, г. Новосибирск, ул. Никитина, д. 70, помещ. 1
ООО «Мелздрав 2»	630017, г. Новосибирск, ул. Б. Богаткова, д. 206, помещ. 1
ООО «Мелздрав»	656012, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Маяковского, д.4Б, оф. 15В
ООО «Мелздрав»	410039, Саратовская область, г. Саратов, ш. Ново-Астраханское, д. 81, офис 401
ООО «Мелздрав 2»	195248, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Пороховская, д. 56, Литера А, помещ. 1Н

Наименование	Местонахождение
ООО «Мелздрав 2»	656045, Алтайский край, г. Барнаул, тракт Змеиногорский, д. 104м/5, помещ. Н5
ООО «Мелздрав 1»	656006, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Лазурная, д. 57, этаж 1, помещ. Аптека
ООО «Бизнес-решение»	656012, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Маяковского, 4Б, офис 156
ООО «Мелздрав 5»	115172, г. Москва, Краснохолмская набережная, д. 13, строение 1, пом. ХХ
ООО «Мелздрав 6»	111675, г. Москва, ул. Лухмановская, д. 17, этаж/помещ/ком 1/ХЛIII/2
ООО «Мелздрав»	107392, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕОБРАЖЕНСКОЕ, УЛ. ХАЛТУРИНСКАЯ, Д. 13, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ. 1/II/1
ООО «Мелздрав 3 «	193079, г. Санкт-Петербург, ул. Народная, д. 6, литер А, помещ. 3Н
ООО «Мелздрав 4»	117639, г. Москва, Симферопольский б-р, дом № 37, корпус 1 этаж 1, помещ.1, ком. 1
ООО «Мелздрав 1»	117148, г. Москва, ул. Маршала Савицкого, д. 20, эт. 1, помещ. XIV, ком. 9
ООО «Мелздрав»	150040, г. Ярославль, пр-т Октября д. 47, пом. 35
ООО «Мелодия здоровья 2»	656057, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Панфиловцев, д. 22, эт. 1, пом. Аптека
ООО «Мелодия здоровья 3»	656063, Алтайский края, г. Барнаул, ул. Веры Кашеевой, д.12, пом. Н2
ООО «Мелодия здоровья 1»	656008, г. Барнаул, ул. Челюскинцев, д. 69, пом. Н2
ООО «Аптека.ру.»	141402, Московская обл., г. Химки, ш. Вашутинское, 22
ООО «ДОМОВОЙ»	607610, РФ, Нижегородская обл., р-н Богородский, с. Каменки, ул. Сосновая, 8
ООО «Загородная сервисная служба»	607610, РФ, Нижегородская область, Богородский район, с. Каменки, ул. Сосновая, 8
АО «Проманалитприбор»	Новосибирская обл, г. Бердск, ул. Ленина, 89/3, оф. 3
ООО «УМГРАД-СЕРВИС»	Новосибирская обл, г. Бердск, ул. Ленина, 89/3, оф. 3
ООО «Промавтоматика»	Новосибирская обл, г. Бердск, ул. Ленина, 89/9, оф. 2
ООО «Выбор Строй Нн»	607610 Нижегородская обл., Богородский р-н, с. Каменки, ул. Сосновая, д.8
ООО «Базис-Строймонтаж»	607610 Нижегородская обл., Богородский р-н, с. Каменки, ул. Сосновая, д.8
ПАО «АВАНТИКА»	143421, Московская обл, г.о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км 26-й, 5 / строение 6, офис 302
ООО»Пригород Лайф»	607610, Нижегородская обл., р-н Богородский, с. Каменки, ул. Сосновая, 2/1
ООО «Гардарики»	607610, Нижегородская обл., р-н Богородский, с. Каменки, ул. Сосновая, 2/1
ООО «Ванда Групп»	607610, Нижегородская обл., р-н Богородский, с. Каменки, ул. Сосновая, 2/1
ООО «Группа Компаний «Экомер»	Новосибирская обл., г. Бердск, ул. Ленина, 89/3, оф. 4
ООО Немецкая Химчистка «Сатек»	Новосибирская обл., г. Бердск, ул. Первомайская, 7А, пом.7
ООО «Кск»	607610, Нижегородская обл., р-н Богородский, с. Каменки, ул. Сосновая, 2/1
ООО «Аптека.ру»	630559, Новосибирская область, р.п. Кольцово, пр-кт Академика Сандахчиева, д. 11
ООО Специализированный Застройщик «Дар»	630005, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Гоголя, 42, кв. XXVI
АО «ЭРКАФАРМ»	105005, г. Москва, ул. Бакунинская, 14 / стр. 1, этаж 3 помещ. I, Комната 5а
ООО «ПЛАНЕТА ТМ»	127591, г. Москва, Дмитровское ш., д. 108Б, стр. 1, комната № 2
ООО «Вера на Веерной»	119501, г. Москва, ул. Веерная, д. 7, кор. 1
ООО «Новая аптека+»	302028, Орловская обл., г. Орел, ул. Октябрьская, д. 16/18, лит. А, пом. 15
ООО «ЭРКАФАРМ Черноземье»	302028, Орловская обл., г. Орёл, ул. Октябрьская, д. 16-18, пом. 15
ООО «ЭРКАФАРМ Центр»	302028, Орловская обл., г. Орёл, ул. Октябрьская, д. 16-18, пом. 15
ООО «Ленмедснаб-Доктор»	353740, Краснодарский край, ст-ца Ленинградская, улица Кооперации, 141, квартал, 91

Наименование	Местонахождение
ООО «ЭРКАФАРМ Юг»	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст-ца Ленинградская, ул. Кооперации, д.141, пом. 5
ООО «ЭРКАФАРМ Краснодар»	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст-ца Ленинградская, ул. Кооперации, д.141, пом. 3
ООО «Краснодарское»	353740, Краснодарский край, Ленинградский район, ст-ца Ленинградская, ул. Кооперации, д.141, пом. 1, этаж 2
ООО «ФАРМВОЛГА»	410038, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Симбирская, д. 154 "А"
ООО «ТКМ Трейд МП»	400125, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Николая Отрады, д. 26, оф. 7
ООО «ЭРКАФАРМ Волга»	410069, Саратовская обл., г. Саратов, ул. Ипподромная, д. 2
ООО «ЭРКАФАРМ Саратов»	г. Саратов, ул. Ипподромная, д. 2, пом. 3
ООО «ЭРКАФАРМ Поволжье»	603058, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Новикова-Прибоя, д. 4, пом. 12
ООО «ЭРКАФАРМ Приволжье»	603058, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Новикова-Прибоя, д. 4, пом. 1
ООО «ЭРКАФАРМ Нижний Новгород»	603058, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Новикова-Прибоя, д. 4, пом. 13
ООО «ЭРКАФАРМ Дальний Восток»	680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, д. 193
ООО «ЭРКАФАРМ Урал»	625056, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Мельникайте, д.101А, помещение 509
ООО «ЭРКАФАРМ Сибирь»	630049, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Линейная, д. 31 А, пом. 6
ООО «Сибирское-2»	633244, Новосибирская обл., р-н Искитимский, село Быстровка, ул. Больничная, д. 18Б, пом. 6
ООО «Сибирское-3»	633244, Новосибирская обл., р-н Искитимский, село Быстровка, ул. Больничная, д. 18Б, пом. 3
ООО «Красноярское»	633244, Новосибирская обл., р-н Искитимский, село Быстровка, ул. Больничная, д. 18Б, пом. 1
ООО «Камчатское»	633244, Новосибирская обл., р-н Искитимский, село Быстровка, ул. Больничная, д. 18Б, пом. 2
ООО «ЭРКАФАРМ Северо-Запад»	194021, г. Санкт-Петербург, 2-й Муринский пр-т, д. 51, лит. А, пом. 22-Н
ООО «ЭРКАФАРМ Нева»	188662, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, п. Мурино, пл. Привокзальная, д. 1-А, корп. 1, пом. 69-Н
ООО «ЭРКАФАРМ Санкт-Петербург»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит.А, пом. 22-Н
ООО «Ленинградское – 1»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит.А, пом/этаж/каб 22-Н/2/23
ООО «Ленинградское – 2»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит.А, пом/этаж/каб 22-Н/2/9
ООО «Ленинградское – 3»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит.А, пом/этаж/каб 22-Н/2/10
ООО «Ленинградское – 4»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит.А, пом/этаж/каб 22-Н/2/17
ООО «Лиговский»	196105, г. Санкт-Петербург, пр-кт Московский, д. 143, лит. Б, эт/пом/ком 3/5Н/25
ООО «Аптечная сеть «Самсон-Фарма»	125040, г. Москва, пр-т Ленинградский, д. 23, эт. 1, пом. III ком 1
ООО «Эркафарм диджитал»	109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, 45 / корп. 1, этаж 1, помещ. I, ком. 2
ООО «Ленинградское»	194021, г. Санкт-Петербург, проспект 2-й Муринский, д. 51, лит. А, пом. 22-Н, этаж 2, комната 14
Organic Pills SA Швейцария	кур-де-Бастьон, 5, 1205, Женева, Швейцария