ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база» за 2025 год

Данные пояснения являются частью
Бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ИООСАБ» за 2025 год
Составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Иркутская областная оптово-снабженческая аптечная база» (ОАО «ИООСАБ») учреждено на основании приказа Комитета по управлению государственным имуществом Иркутской области № 17/АК от 30.12.2005г., в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», зарегистрировано 23.01.2006 г. инспекцией Федеральной налоговой службой по Ленинскому округу г. Иркутска Иркутской области ОГРН 1063810002497.

Решением единственного акционера, в лице министерства имущественных отношений Иркутской области, от 21 декабря 2016 года изменено фирменное наименование открытого акционерного общества «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база» на акционерное общество «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база», в связи с приведением его в соответствие с нормами законодательства Российской Федерации, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 11.01.2017 г. ГРН 21738506342540.

Место нахождения АО «ИООСАБ»: 664040, г. Иркутск, ул. Тухачевского,3
ИНН 3810040374/ КПП 381001001

По состоянию на 31.12.2025 г. размер уставного капитала составляет 11 103 тыс. руб., изменений в 2025 году не было.

Списочная численность работников за 2024 год составила 110, за 2025 год – 104 человек.

Чистые активы Общества составляют:
На 31.12.2025 года –155 451 тыс. руб.
На 31.12.2024 года – 148 456 тыс. руб.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале:
- Министерство имущественных отношений Иркутской области, доля в уставном капитале -100%;

Размер уставного капитала 11 103 тыс. руб.

Органами управления Общества являются:
Общее собрание акционеров;
Совет директоров;
Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества с 25.06.2024 г.
(Решение Единственного акционера № ИООСАБ-РА-24-3 от 24.06.2024 г.)

Ф.И.О. (должность в Совете)
Какаулин Сергей Петрович – начальник управления промышленности министерства экономического развития и промышленности Иркутской области
Лобков Артем Валентинович – Председатель комитета по здравоохранению и социальной защите Законодательного Собрания Иркутской области
Ситников Руслан Леонидович - первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
Суборов Михаил Александрович – заместитель министра здравоохранения Иркутской области
Федорова Елена Николаевна – заместитель министра имущественных отношений Иркутской области

Совет директоров Общества с 19.06.2025 г.
(Решение Единственного акционера № ИООСАБ-РА-25-2 от 18.06.2025 г.)

Ф.И.О. (должность в Совете)
Горелова Татьяна Викторовна – начальник отдела организации льготной лекарственной помощи населению министерства здравоохранения Иркутской области
Какаулин Сергей Петрович – начальник управления промышленности министерства экономического развития и промышленности Иркутской области
Лобков Артем Валентинович – Председатель комитета по здравоохранению и социальной защите Законодательного Собрания Иркутской области
Ситников Руслан Леонидович - первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области
Федорова Елена Николаевна – заместитель министра имущественных отношений Иркутской области

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Члены ревизионной комиссии Общества, утверждены решением Единственного акционера с 25.06.2024 г. (протокол № ИООСАБ-РА-24-3 от 24.06.2024 г.)

ФИО	Должность
Кудрявцева Елена Викторовна	Начальник аналитического отдела службы государственного финансового контроля Иркутской области
Никонова Елена Сергеевна	начальник управления исполнения бюджета и бюджетной отчетности – главный бухгалтер министерства здравоохранения Иркутской области
Сафарян Евгения Анатольевна	Заместитель начальника отдела финансового обеспечения – заместитель главного бухгалтера министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

Члены ревизионной комиссии Общества, утверждены решением Единственного акционера с 25.06.2025 г. (протокол № ИООСАБ-РА-25-2 от 18.06.2025 г.)

ФИО	Должность
Гриценко Светлана Александровна	Советник аналитического отдела службы государственного финансового контроля Иркутской области
Никонова Елена Сергеевна	начальник управления исполнения бюджета и бюджетной отчетности – главный бухгалтер министерства здравоохранения Иркутской области
Сафарян Евгения Анатольевна	Заместитель начальника отдела финансового обеспечения – заместитель главного бухгалтера министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью, является Генеральный директор. По состоянию на 31.12.2025 генеральный директор - Сланченко Юрий Николаевич (Решение единственного акционера - от 29.06.2023 г. № ИООСАБ-РА-23-3).

2. Сведения об аудиторе

Полное наименование:
АО «Иркутскаудит»
Адрес местонахождения: 664003, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д.8, 1 этаж.
ОГРН 1023801017712
Наименование СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006040937
В 2025 году за аудиторские услуги было оплачено 130 000 рублей.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства АО «ИООСАБ» обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между АО «ИООСАБ» и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, факты неприменения правил бухгалтерского учета отсутствуют.

4. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 371/П от 28.12.2024 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенных изменений учетной политики с 01.01.2025г. в Обществе нет. С 2025 года применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность ».

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

4.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей (за исключением зданий, зарегистрированных как недвижимость и стоимостью менее 100 000 рублей).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношения разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующего о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода (с применением счета 10 и отнесением на забалансовом счете МЦ 04), в котором они понесены.

Затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, признаются расходами периода, в котором понесены.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

4.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждено Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022 г..

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовым счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Малоценные НМА учитываются на забалансовом счете МЦ НМА.

Первоначальная стоимость может увеличиваться на сумму кап.вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих кап.вложений.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

4.3 Капитальные вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утверждено Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 г..

К капитальным вложениям во внеоборотные активы АО «ИООСАБ» относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, нематериальных активов, а также объекты недвижимости, не законченные строительством (реконструкцией, модернизацией и т.п.) и не принятые в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в качестве которых эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

4.4 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные АО «ИООСАБ» займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», депозитные вклады до 3 месяцев, открытые в кредитных организациях, признаются денежным эквивалентом. В балансе отражаются в составе денежных средств.

4.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Запасы, у которых истекает срок годности, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются АО «ИООСАБ» на предмет обесценения. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между АО «ИООСАБ» и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договора.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности ежеквартально на последнее число каждого квартала на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты в качестве прочих расходов. Дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам, списывается за счет резерва.

4.7 Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

4.8 Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В соответствии с законодательством и на основании устава в АО «ИООСАБ» сформирован резервный капитал в размере 50% от уставного капитала. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

4.9 Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Оптовой торговли;
- розничной торговли;
- оказания логистических услуг;
- доходов от сдачи в аренду.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, доходы полученные по решению суда, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

4.10 Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

-материальные расходы;

-расходы на оплату труда;

-начисленные взносы по единому тарифу;

-начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;

-ремонты;

-прочие расходы.

К управленческим расходам относятся административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения по видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся: расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, содержание складов. Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода в оптовой и розничной торговле на счете 44.01.1 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» полностью, за исключением транспортных расходов (распределяются между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца).

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, расходы, связанные с решением суда, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

4.11 Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В Бухгалтерском балансе АО «ИООСАБ» отражаются сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

4.12 Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам АО «ИООСАБ» используются информация о среднедневном заработке за последние двенадцать месяцев и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, АО «ИООСАБ» проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

4.13 Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе прочих внеоборотных активов АО «ИООСАБ» отражает расходы будущих периодов долгосрочного характера.

4.14 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности АО «ИООСАБ» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

4.15 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%".

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты.

4.16 Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенных ошибок предшествующих лет, исправленных в отчетном году нет.

4.17 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:

- основных средств в сумме 105 159 тыс.руб.
- незавершенных капитальных вложений в сумме 406 тыс. руб.

Состав и движение основных средств за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав и движение незавершенных капитальных вложений за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году приобретено и реконструировано основных средств на общую сумму 17 392 тыс. руб., в том числе:

Наименование	тыс.руб.
главный корпус склада	16 480
Система автоматической охранно-пожарной сигнализации	

	209
Доклевеллер механический EOD-1830HP (в комплекте) 25г.	199
Офисная мебель в комплекте. (каб. 22)	312
Телевизор ЖК 85 Samsung Ultra HD (BLACK 2024).	192
Итого приобретено	17 392

Изменение стоимости основных средств:

наименование	2024 год	2025 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	94 350	102 507
Увеличение стоимости основных средств, всего	+23 628	+17 392
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов	+23 628	+17 392
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-16 885	-14 740
в том числе за счет:		
начисленная амортизация	-15 791	-16 553
выбыло амортизации при списании	-1 094	
Переоценка, связанная с переходом на ФСБУ 6/2020	+1 414	+1 813
Перевод из состава доходных вложений в состав основных средств		
Стоимость основных средств на конец отчетного года	102 507	105 159

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в 2025 году не было.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «ИООСАБ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

По состоянию на 31.12.2025 незавершенные вложения составили 406 тыс. рублей, в том числе :

-Благоустройство и озеленение территории -156 тыс. рублей;

-гараж сборно-разборный модульный- 250 тыс.рублей.

В результате пересмотра элементов амортизации, связанных с ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов ОС по состоянию на 01.01.2026 увеличилась на 1 813 тыс. руб.

5.2 Нематериальные активы

Состав и движение нематериальных активов за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В результате амортизации балансовая стоимость нематериальных активов снизилась на 72 тыс. рублей.

5.3 Запасы (статья 1210 Баланса):

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Запасы, всего:	161 953	130 458
Материалы	587	186
Товары для перепродажи	161 366	130 272

Наличие значительного объема товаров для перепродажи связано с закупкой в декабре 2025 г. лекарственных препаратов по заключенным с Министерством здравоохранения ИО государственным контрактам на поставку лекарственных препаратов, срок исполнения которых приходится на первый квартал 2026 года.

Состав и движение запасов за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4 Расходы на продажу (транспортные расходы) входят в состав товаров для перепродажи:

Вид деятельности	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Оптовая торговля (доставка)	268	52 293	52 451	110

5.5 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса):

наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	7 401	17 359
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 518	336
Расчеты по налогам и сборам	2 385	4 244
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 191	5 431
Расходы будущих периодов		3 481
Всего по строке 1230 Баланса:	32 495	30 851

Состав и изменение дебиторской задолженности за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.6 Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. составили 34 765 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 59 тыс. руб.;
- расчетные счета 19 713 тыс. руб.;
- прочие специальные счета 721 тыс. руб.;
- переводы в пути 72 тыс. руб. (выручка аптеки через терминал);
- депозитные счета до трех месяцев – 14 200 тыс. руб.

5.7 Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

В 2025 году получено краткосрочных кредитов 74 024 тыс. руб., погашено –92 914 тыс. руб., на 31.12.2025 заемные средства отсутствуют.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. Проценты начислены в сумме 510 тыс. руб.

5.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «ИООСАБ» по строке 1520 Баланса на конец 2025 года по состоянию на 31.12.2025 составила 136 543 тыс. рублей.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса), тыс. руб.:

наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками	158 877	121 841
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	380	134
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 552	1 237
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (текущая)	6 587	5 304
Расчеты по налогам и сборам	2 842	2 384
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 174	5 643
Итого	183 412	136 543

Наличие кредиторской задолженности связано с приобретением товаров у поставщиков в декабре 2025 г. для исполнения государственных контрактов с Министерством здравоохранения, срок уплаты по договорам с поставщиками приходится на 1 квартал 2026 г.

Состав и изменение кредиторской задолженности за 2024-2025 гг. раскрыты в Таблице № 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.9 Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

5.10 Уставный, добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

Резервный капитал на 31.12.2025 составляет 5 552,0 тыс. руб., в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством – 40 тыс. руб.; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами – 5 512 тыс. руб. (Изменение в устав об изменении резервного капитала, утверждено решением акционера № ИООСАБ-РА-22-2 от 09.03.2022).

Нераспределенная прибыль (стр.1370 бухгалтерского баланса) в сумме 141 470 тыс. рублей, что на 7,4% выше, чем нераспределенная прибыль 2024 года, и состоит из:

Наименование	Сумма 31.12.2024 г.	Сумма 31.12.2025 г.
Прибыль прошлых лет, использованную по решению Министерства имущественных отношений	123 084 тыс.руб.	131 688 тыс.руб.
Прибыль текущего года	+22 353 тыс. руб.	+20 890 тыс. руб.
Уплата дивидендов за 2023 год	-13 749 тыс.руб.	-11 176 тыс.руб.
Уменьшение добавочного капитала в результате выбытия основных средств		+68 тыс. руб.

Увеличение строки баланса нераспределенная прибыль говорит о том, что полученная за отчетный период прибыль остается в обороте, увеличивая ресурсы компании. Рост нераспределенной прибыли говорит о том, что компания работает эффективно.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Основными видами деятельности АО «ИООСАБ» являются:

- фармацевтическая деятельность;
- оборот наркотических средств и психотропных веществ Списков II и III.

В рамках фармацевтической деятельности АО «ИООСАБ» выполняет следующие виды работ и услуг:

- оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения;
- розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
- хранение лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения.

Кроме вышеперечисленного, АО «ИООСАБ», в рамках фармацевтической деятельности, оказывает логистические услуги (получение, хранение, учет и доставка/перераспределение) по федеральным и региональным программам льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан Иркутской области.

В рамках оборота наркотических средств и психотропных веществ Списков II и III выполняет следующие виды работ и услуг: приобретение, хранение, реализация.

Оказываются услуги по получению, хранению и выдаче медицинских иммунобиологических, антиретровирусных препаратов, тест- систем.

Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности АО «ИООСАБ»

№	Наименование показателя	2024 год	2025 год	Отклонение	
				абсолют.	относит.
1	2	3	4	5 (гр.4-гр.3)	6 (гр.5/гр.3*100%)
1.	Выручка от реализации, всего, в том числе:	1 847 583	1 555 203	-292 380	-15,8
	Оптовая торговля	1 571 745	1 268 321	-303 424	-19,3
	Услуги аренды	5 741	6 665	924	16,1
	Услуги по логистике	256 888	266 264	9 376	3,6
	Розничная торговля	13 209	13 953	744	5,6
2.	Себестоимость продаж, в том числе:	1 711 132	1 417 143	-293 989	17,2
	Покупная стоимость товаров	1 503 443	1 218 665	-284 778	11,3
	Затраты, связанные с предоставлением услуг	196 718	187 158	-9 560	4,9
3.	Валовая прибыль (п.1-п.2)	136 451	138 060	1 609	1,2
4.	Коммерческие расходы	51 361	52 364	1 003	2,0
5.	Управленческие расходы	77 393	73 552	-3 841	-5,0
6.	Прибыль от реализации	7 697	12 144	4 447	57,8
7.	Прочие доходы	56 022	32 848	-23 174	-41,4
8.	Прочие расходы	33 464	15 805	-17 659	-52,8
9.	Прибыль до налогообложения	30 259	29 187	-1 072	-3,5
10.	Налог на прибыль	7 906	8 297	391	4,9
11.	Чистая прибыль	22 353	20 890	-1 463	-6,5
12	Совокупный финансовый результат периода	22 353	20 890	-1 463	-6,5

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость продаж и коммерческие расходы, тыс. руб.:

Состав расходов	2024 год	2025 год
Материальные затраты	1 528 811	1 246 870
Затраты на оплату труда	110 486	109 178
Начисления на выплаты по оплате труда	32 768	32 612
Амортизация основных фондов	15 702	16 463
Прочие расходы	152 119	137 936
ИТОГО:	1 839 886	1 543 059

Прочие доходы и расходы , тыс. руб.

Состав доходов (стр.2340)	2024 год	2025 год
Внереализационные доходы, связанные с решением суда	28 433	9 630
Премии от поставщика	9 060	10 353
Резерв по снижению стоимости товара		1 749
Страховое возмещение	54	400
Прочие доходы	2 092	2 185
Реализация основных средств	5 405	
ИТОГО:	**45 044**	**24 317**

Состав расходов (стр.2350)	2024 год	2025 год
Внереализационные расходы, связанные с решением суда	13 452	6 509
Благотворительная помощь	665	522
Госпошлина	40	402
Выплаты работникам (мат.помощь, компенсация спорт , проведение праздников и т.д.)	7 873	3 404
Налог на имущество	665	673
Резерв по снижению стоимости товара, списание медтовара	8 466	2 104
Резерв по сомнительным долгам		795
Реализация основных средств	1 012	
Прочие расходы	687	886
ИТОГО:	**32 860**	**15 295**

7. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

У организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по

строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

8. Пояснения к Приложению к Бухгалтерскому балансу

Передано в аренду объектов основных средств

Основные средства, переданные в аренду, тыс. руб.				
Наименование	На начало отчетного года (балансовая стоимость)	Поступило	Выбыло	На конец отчетного года (балансовая стоимость)
Здания	4587			4 587
ИТОГО	4587			4 587

На 31 декабря 2025 года сданы в аренду свободные помещения:

№ п/п	Наименование арендатора	Площадь, кв.м.
1.	ООО «Востсибдизель - И»	32,0
2.	ОГУЗ «Центр обеспечения деятельности министерства здравоохранения Иркутской области»	404,68
3.	ООО «Сатэль Трейд»	194,4
4.	ООО «ББК»	157,0
5.	ООО «Победа»	115,7
6.	ГУТПП «Фармация»	198,9
7.	ОГБУЗ «Иркутская областная клиническая туберкулезная больница»	157,2
8.	ООО «ФармаЛита»	157,2
9.	ООО «Аптека А»	87,8
10.	ОГБУЗ «Иркутский областной психоневрологический диспансер»	214,2
11.	ООО «МедЭмБайкал»	185,1
12.	ООО «Группа компаний Астэра»	173,4
13.	ООО «Крайс терминал» (земельный участок)	4 060,0
14.	ООО «Техно-Поинт» (земельный участок)	1 076,0

9.Информация о государственной помощи

Общество не является получателем средств государственной помощи

10. Пояснения к забалансовым счетам

На 31.12.2025 г. на счете 002 находятся товары на ответственном хранении по государственным контрактам с министерством здравоохранения Иркутской области на сумму 964 978 тыс. руб.

На счете 008 – банковские гарантии на общую сумму 1 910,0 тыс. руб. для обеспечения исполнения договоров при проведении закупки, в том числе:

- ООО ЧОП «Каскад Плюс» на сумму 152 тыс. руб.
- Охрана Росгвардии ФГУП сумму 1 758 тыс. руб. .

11. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у АО «ИООСАБ» отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 № 372-П.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2025 году размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 29 187 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 34 130 тыс. руб. (за 2024 год размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 30 259 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 37 835 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль за 2024г. составила 20%, а в 2025 г.-25%.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 555 тыс. руб., в том числе в связи с образованием временных вычитаемых разниц по бухгалтерскому и налоговому учету:

- по амортизации основных средств -141 тыс. руб.;
- по уценки по товарам – 20 тыс. руб.;
- по расходам будущих периодов 14 тыс. руб.
- по резервам по сомнительным долгам 199 тыс. руб.
- по кредиторской задолженности -181 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 1 833 тыс. руб. образовались за счет временных налогооблагаемых разниц по бухгалтерскому и налоговому учету:

- по амортизации основных средств – 1 810 тыс. руб.;
- по нематериальным активам – 23 тыс. руб.

13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил 339 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 159 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 1 673 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил - 235 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили 555 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства 1 833 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

14. Условные обязательства и активы

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

15. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте.

16. Корректировка отчётности за прошлые периоды

В 2025 г. ретроспективные корректировки бухгалтерской отчётности отсутствовали.

17. Информация о связанных сторонах

В состав аффилированных лиц входят:

Наименование или ФИО аффилированного лица	**Основание в силу которого лицо признается аффилированным**	**Дата наступления основания**	**Доля участия в уставном капитале АО %**	**Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций**
Министерство имущественных отношений Иркутской области	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	30.12.2005 г.	100	100

Сланченко Юрий Николаевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	30.06.2011 г.	0	0
Какаулин Сергей Петрович	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	18.06.2025 г.	0	0
Лобков Артем Валентинович – Председатель комитета по здравоохранению и социальной защите Законодательного Собрания Иркутской области	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	18.06.2025 г.	0	0
Федорова Елена Николаевна-заместитель министра имущественных отношений Иркутской области.	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	18.06.2025 г.	0	0
Горелова Татьяна Викторовна - начальник отдела организации льготной лекарственной помощи населению министерства здравоохранения Иркутской области;	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	18.06.2025 г.	0	0

По итогам работы АО «ИООСАБ» за 2024 год, на основании Решения единственного акционера – субъекта Российской Федерации – Иркутской области, в лице министерства имущественных отношений, от 18.06.2025 г. № ИООСАБ-РА-25-2, были перечислены дивиденды в бюджет Иркутской области в размере 50 % чистой прибыли, что составляет 11 176 тыс. руб. Задолженности АО «ИООСАБ» перед акционером по выплате дивидендов на конец 2025 года нет.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор и его заместитель. Размер выплат генеральному директору и его заместителю определены трудовыми договорами. Выплаты стимулирующего характера Генерального директора устанавливаются Советом директоров Общества в зависимости от достижения ключевых показателей эффективности Общества, ежегодно утверждаемых Советом директоров. Заместителю Генерального директора выплаты стимулирующего характера выплачиваются на основании Положения о оплате труда и премировании работников.

Общая сумма вознаграждения с учетом налогов и взносов за 2025 год основному управленческому персоналу составила:

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) – 7 658 тыс. руб., в том числе налоги и взносы – 1 514 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

Членам Совета директоров вознаграждение (компенсация расходов) не выплачивалось в течение отчетного года.

Дочерние и зависимые организации у Общества отсутствуют.

18. Судебные разбирательства

Общество на 31.12.2025 г. года не является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

19. Базовая прибыль на акцию

Общество не рассчитывает показатель «Разводненная прибыль (убыток) на акцию», так как не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

20. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Иркутская область.

21. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 и 2023 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году и далее.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, по мнению Общества финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и иные риски не могут оказать существенного негативного влияния на результаты его деятельности.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности.

Генеральный директор АО «ИООСАБ» Ю.Н. Сланченко

Главный бухгалтер О.Ю. Тихонова

04.03.2026 г.