

ГУБЕРНСКИЕ  АПТЕКИ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 г и
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	15
2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
2.6 ЗАПАСЫ	27
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	35
2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	35
2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	40
2.13 ВЫРУЧКА	41
2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	44
2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	45
2.16 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	46
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	48
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	49
5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	50
6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	51
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	52
8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	53
9. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	53
10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	53
11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	53

Данные пояснения являются неотъемлемым приложением к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Губернские аптеки» (далее – Общество) на 31.12.2025 года подготовленной в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна, то есть исключает преимущества одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими в удовлетворении их интересов в информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось. Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества на 31.12.2025 года включает данные за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное Общество «Губернские аптеки».

Сокращенное наименование Общества на русском языке – АО «Губернские аптеки»

Общество создано 16.02.2018 года путем преобразования Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки». Общество является правопреемником по всем обязательствам государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, несет права и обязанности, возникшие у Государственного предприятия Красноярского края «Губернские аптеки» до его преобразования в Акционерное общество «Губернские аптеки».

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Учредителем Общества является Красноярский край в лице агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения общественных потребностей.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости акций, приобретённых его акционером, определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 657 620 тыс. руб. (шестьсот пятьдесят семь миллионов триста сорок тысяч рублей). На момент государственной регистрации Общества уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал разделен на 657 620 (шестьсот пятьдесят семь тысяч шестьсот двадцать) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

Для достижения целей, указанных в Уставе, Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

1.1 фармацевтическая деятельность, в том числе:

Оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения

- хранение лекарственных средств для медицинского применения;

- хранение лекарственных препаратов для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных препаратов для медицинского применения;
- розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
- отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;
- изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения.

1.2 деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ и их прекурсоров (хранение, перевозка, отпуск, реализация, приобретение) в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

1.3 производство лекарственных препаратов, медицинских изделий, медицинской техники и иных товаров;

1.4 оптовая и розничная торговля товарами, в том числе: медицинской техникой, продукцией и медицинскими изделиями, дезинфицирующими средствами, предметами и средствами личной гигиены, посудой для медицинских целей, предметами и средствами, предназначенными для ухода за больными, новорожденными и детьми, не достигшими возраста трех лет, очковой оптикой и средствами ухода за ней, минеральными водами, продуктами лечебного, детского

и диетического питания, биологически активными добавками, лечебной парфюмерно-косметической продукцией, медицинскими и санитарно-просветительными печатными изданиями, предназначенными для пропаганды здорового образа жизни, химическими реактивами, ортопедическими, детскими и любыми иными товарами;

1.5 оказание медицинских услуг;

1.6 предоставление населению необходимой информации по надлежащему использованию и хранению лекарственных препаратов в домашних условиях; оказание консультативной помощи в целях обеспечения ответственного самолечения;

1.7 отпуск товаров через пункт проката;

1.8 оказание услуг доставки товаров на дом;

1.9 оказание консалтинговых, маркетинговых, информационных, транспортных, образовательных и любых иных услуг;

1.10 осуществление комиссионной деятельности;

1.11 консигнационное складирование;

1.12 осуществление посреднической деятельности;

1.13 информационная работа среди врачей;

1.14 санитарно-просветительная работа среди населения;

1.15 осуществление издательской и рекламной деятельности;

1.16 организация и участие в выставках, ярмарках и других подобных мероприятиях, семинарах, конференциях, торгах, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;

1.17 благотворительная и спонсорская деятельность;

1.18 внешнеэкономическая деятельность в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

1.19 обеспечение ввода в эксплуатацию, включая сборку, монтаж, пусконаладочные работы, и техническое обслуживание, включая гарантийное, медицинского оборудования;

1.20 строительство новых объектов, реконструкция, капитальный ремонт, текущий ремонт и дополнительные работы, монтаж готовых зданий или сооружений на строительном участке, включая строительство временных сооружений, общестроительные, строительные специализированные и прочие строительные работы, разработка строительных проектов.

1.21 фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, в том числе:

хранение лекарственных препаратов для ветеринарного применения;

розничная торговля лекарственными препаратами для ветеринарного применения;

отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения.

1.22 розничная торговля товарами для животных.

1.23 оказание ветеринарных услуг.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Общества со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Общества.

Юридический адрес Общества г. Красноярск, пр. Мира, 75

Почтовый адрес: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, пр. Мира, 75

ИНН 2466189073, КПП 246601001, ОГРН 1182468007590

Основной вид деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) ОКВЭД 47.73

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № Л042-01019-24/00590063 от 16.12.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности;

- № Л017-01182-19/00562942 от 05.03.2021 - деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;

- № Л042-00118-24/00036328 от 26.11.2020 - на осуществление фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения;

- № ЛО-24-01-004567 от 14.10.2019 – медицинская деятельность.

- Уведомление о начале осуществления предпринимательской деятельности от 07.06.2021 (в части деятельности по изготовлению очков корригирующих – производства мед.техники).

Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 составила 2 638 человек.

По состоянию на 1 января 2025 года Общество в своем составе имело 16 филиалов. 28.04.2025 года были внесены изменения в Устав, которым было зарегистрировано прекращение деятельности филиала Аптека 89, расположенного

по адресу 660021, г. Красноярск, ул. Богграда, 134. По состоянию на 31.12.2025 в составе Общества зарегистрировано 15 филиалов.

Наименование филиала	Местонахождение филиала
«Центральная районная аптека № 3»	660049, г. Красноярск, ул. Парижской Коммуны, 31
«Центральная районная аптека № 8»	663920, Красноярский край, г. Уяр, ул. Пл. Революции, 13
«Центральная районная аптека № 11»	663600, Красноярский край, г. Канск, ул. Краснопартизанская, 71, стр. 5
«Центральная районная аптека № 51»	663430, Красноярский край, Богучанский район, с. Богучаны, ул. Перенсона, 3
«Аптека № 122»	663301, Красноярский край, г. Норильск, проспект Ленинский, 15
«Аптека № 179»	663246, Красноярский край, Туруханский район, с. Бор, ул. Кирова, 94
«Центральная городская аптека № 325»	662543, Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, 17
«Центральная районная аптека № 356»	662610, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, 64
«Аптека № 27»	662159, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Кравченко, 7А, помещ.2
«Аптека № 59»	663020, Красноярский край, Емельяновский район, п. Емельяново, ул. Московская, д 155а
«Аптека № 57»	662200 г. Назарово, ул. Арбузова, д 127 пом .80
«Аптека № 300»	660010 г.Красноярск ,им газеты Красноярский рабочий пр-кт,135, помещ.48
«Аптека 354»	655017 г. Абакан, Ленина пр-кт ул,70А, помещение 52Н/2
«Аптека 344»	660018, Красноярский край, г Красноярск, ул Яковлева, д. 59
«Ветеринария»	660062, Красноярский край, г Красноярск, ул Телевизорная, д. 7а, помещ. 2, ком. 36,37

07.04.2025 года завершилась реорганизация Общества, путем присоединения к нему Магазина Оптики №20, о чем внесена соответствующая запись в ЕРЮЛ 2 2 5 2 4 0 1 2 6 1 9 7 9 от 07.04.2025 года.

Согласно решению единственного акционера № 2/2024 от 28.06.2024 года был избран состав Совета директоров, в который вошли:

- Бершадский Михаил Викторович
- Верещагин Сергей Викторович
- Вернер Валентин Валерьевич
- Говорушкина Наталия Станиславовна
- Зайцев Илья Александрович
- Попова Алена Михайловна

Согласно решению единственного акционера №3/2025 от 30.06.2025 года был избран Совет директоров в составе:

- Бершадский Михаил Викторович
- Верещагин Сергей Викторович
- Вернер Валентин Валерьевич
- Зайцев Илья Александрович
- Попова Алена Михайловна

Генеральный директор: Попова Алена Михайловна на основании протокола заседания Совета директоров № 3 от 20.03.2023 года и контракта № 178/1 от 20.03.2023 года

Решением единственного акционера №2/2024 от 28.06.2024 года была избрана ревизионная комиссия в составе:

- Кондратьева Наталья Павловна
- Денисова Юлия Николаевна
- Роговая Мария Александровна

Решением единственного акционера №3/2025 от 30.06.2025 г была избрана ревизионная комиссия в составе :

- Рябченко Оксана Андреевна
- Карамышев Николай Валерьевич
- Сергиенко Светлана Александровна

Регистратор Общества – АО "Независимая регистраторская компания-Р.О.С.Т."

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров. Акционеры не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций.

Структурные подразделения Общества расположены в 64 муниципальных районах Красноярского края, республика Хакасия и Тыва, а также в 16 городских округах, и выполняют социально-значимую функцию для населения – обеспечение льготных категорий граждан лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, в том числе наркотическими средствами и психотропными веществами, сахароснижающими препаратами.

По состоянию на 31.12.2025 года аптечная сеть Общества насчитывает 493 структурных подразделения обслуживания по всему Красноярскому краю и республике Хакасия, из них: 268 аптек, ортопедических салонов, оптик, 220 аптечных пункта, 3 аптечных киоска, 2 оптовых склада и более 500 ФАП.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, Методических рекомендаций для практических и научных работников № 98/124 «О внутриведомственном первичном учете лекарственных средств и других медицинских товаров в организациях розничной фармацевтической (аптечной) сети всех организационно-правовых форм, расположенных на территории РФ» утвержденных зам.министра здравоохранения РФ 14.05.1998.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Существенные аспекты учетной политики раскрыты в каждом разделе настоящих пояснений.

В учетной политике не раскрывается информация по фактам хозяйственной жизни, которые не применяются в деятельности Общества.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов, обособленных подразделений.

При детализации статей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества возложена на Генерального директора.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложена на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом от 28.12.2024 №П 0903.

Разделом 2.5 Учетной политики Общества на 2025 год определен следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010:

Установить уровень существенности для целей внесения исправлений в данные бухгалтерского учета по следующему критерию: ошибка является существенной и учет подлежит ретроспективному пересчету, если искажение

любого показателя бухгалтерской отчетности составляет более чем 10 % от показателя валюта баланса.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Бухгалтерская отчетность подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. В пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год не раскрыта в связи с отсутствием фактов хозяйственной жизни и не применимостью к деятельности Общества следующая информация:

- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006);

- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006);

- о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов (отсутствуют операции с иностранной валютой)- (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006);

- общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки

(отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99);

- о доле выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99);

-о способе определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (отсутствуют договора, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами)- (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99);

- по долговым ценным бумагам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (отсутствуют операции)- (п. 42 ПБУ 19/02);

-в части прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02) в связи с неприменимостью к деятельности Общества;

-в части совместной деятельности (ПБУ 20/03/) в связи с отсутствием операций;

- в части соглашения о разделе продукции (Ук. 53н) в связи с неприменимостью;

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (п.2 ПБУ 12/2010).

Общество осуществляет проверку объектов основных средств, капитальных вложений, НМА на обесценении ежегодно в отношении каждого актива, объекта капитальных вложений.

Общество не осуществляет проверку объектов основных средств на обесценение в отношении зданий стоимостью 0,01 руб.

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении условий – договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже рыночной и объект не будет сдан в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды по справке банка.

2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СТАТЕЙ БАЛАНСА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Последствия изменения учетной политики по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (применяется с 2025 года) отражены ретроспективно: скорректированы входящие остатки по статьям активов и обязательств на начало отчетного периода, а также сравнительные показатели за предыдущие периоды, как если бы новая политика применялась всегда.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	84 271	84 271
Финансовые вложения	1170	1 203	(402)	801
Прочие внеоборотные активы	1190	184 639	(92 344)	92 296
Итого по разделу I	1100	1 535 021	(8 475)	1 526 546
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3 390 746	(1 122)	3 389 624
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	1 123	1 123
Дебиторская задолженность	1230	766 979	402	767 381
Прочие оборотные активы	1260	2 447	8 072	10 519
Итого по разделу II	1200	4 556 283	8 475	4 564 758
БАЛАНС	1600	6 091 304	-	6 091 304
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	174 364	(1 905)	172 459
Итого по разделу IV	1400	245 082	1 905	243 177
V Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	2 908 196	1 905	2 910 102
Итого по разделу V	1500	3 045 800	1 905	3 047 705
БАЛАНС	1700	6 091 304	-	6 091 304

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	1170	801	(422)	379
Прочие внеоборотные активы	1190	79 932	7 852	87 784
Итого по разделу I	1100	1 834 605	7 430	1 842 035
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3 881 907	(193)	3 881 714
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	193	193
Дебиторская задолженность	120	452 910	(8 304)	444 606
Прочие оборотные активы	1260	424	874	1 298
Итого по разделу II	1200	5 658 220	(7 430)	5 650 790
БАЛАНС	1600	7 492 825	-	7 492 825
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие долгосрочные обязательства	1450	392 082	(89 548)	302 534
Итого по разделу IV	1400	571 348	(89 548)	481 800
V Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	3 382 510	89 548	3 472 058
Итого по разделу V	1500	3 560 228	89 548	3 649 776
БАЛАНС	1700	7 492 825	-	7 492 825

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», амортизация начисляется в течение пяти лет.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в

бухгалтерском учете перспективно. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в конце каждого года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

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. Амортизация начисляется ежемесячно, на последнее число месяца.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используются счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» периоде завершения капвложений.

Контроль наличия и движения списанных с баланса незначительных НМА осуществляется на забалансовом счете 014 «Малоценные НМА в эксплуатации» в момент признания их стоимости в расходах

Учет товарных знаков Общество осуществляет на счете 015 «Объекты, не относящиеся к НМА в эксплуатации»

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	о поступил	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	116 444	(10 756)	45 832	(30 287)	162 275	(30 287)
	За 2024 г.	84 271	-	32 173	(10 756)	116 444	(10 756)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	116 444	(10 756)	45 832	(30 287)	162 275	(30 287)
	За 2024 г.	84 271	-	32 173	(10 756)	116 444	(10 756)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	131 988	105 688	84 271
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования, и обесценения.

Объекты недвижимости признаются объектами основных средств в том периоде, в котором закончены капитальные вложения.

Объекты капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются, раскрываются в отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется с месяца, следующего за месяцем, в котором оно принято к учету, линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Объекты, по которым не начисляется амортизация - это земельные участки и непрофильные активы.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств в 2025 году не применялась, в связи с тем, что она не существенна.

Затраты на приобретение активов, имеющих стоимость ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. одновременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они были переданы в эксплуатацию. Обществом установлен лимит стоимости объектов основных средств в размере 100 тыс. руб. за единицу на все группы, за исключением таких групп как здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. В 4 квартале 2025 года была проведена инвентаризация основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15 - 100
Сооружения	3 - 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 - 22
Транспортные средства	3 - 8
Офисное оборудование	2 - 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 25

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений в 2025 году не создавался.

В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 16/02 «Прекращаемая деятельность», утвержденном приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, выделена группа основных средств в части непрофильных активов, предназначенных для реализации. Остаточная стоимость непрофильных активов составляет 39 тыс. руб., в т.ч. земельные участки 39 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сведения о стоимости непрофильных активов отражены по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС, за исключением объектов, которые учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По мере истечения срока действия договора сумма на счете «Арендованные основные средства» не уменьшается на сумму уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде, в силу норм ФСБУ 25/2018, первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет ставку дисконтирования, по которой привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно. Ставка дисконтирования определяется по каждому (новому) объекту аренды, а также в случае изменения условий договора аренды по справке банка. Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации (линейным способом), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Право пользования активом в некоторых договорах аренды кроме постоянной величины арендной платы включает в себя переменную часть. За период январь-декабрь 2025 года величина переменной части арендной платы по таким договорам составила 2 766 тыс. руб.

Расходы на аренду по договорам, которые не попадают под действие ФСБУ 25/2018, за период январь-декабрь 2025 года составили 59 376 тыс. руб.

Решение по отнесению ремонтных работ к текущему ремонту арендованного помещения или неотделимым улучшениям в арендованное имущество принимается комиссионно.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество до начала использования предмета аренды, отражаются в качестве ППА, как затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве отдельного объекта ОС:

- при проведении неотделимых улучшений и их компенсация арендодателем не приводит к изменению условий договора аренды (например, к уменьшению арендных платежей, изменению срока аренды и т.п.);

- согласно договору аренды предмет аренды необходимо вернуть арендодателю в первоначальном состоянии с демонтажем проведенных улучшений;

- компенсация неотделимых улучшений арендодателем не предполагается, так как основные условия договора не меняются.

Неотделимые улучшения в арендованное имущество после получения предмета аренды, отражаются в качестве изменения фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, если после проведения Обществом неотделимых улучшений стороны договорились изменить существенные условия договора аренды в счет компенсации данных расходов арендодателя.

Вне зависимости от того, в каком качестве признаны неотделимые улучшения (в стоимости права пользования активом или как объект ОС), они подлежат амортизации.

Амортизация неотделимых улучшений:

- Первоначальная стоимость объекта будет равна сумме фактических затрат на проведение данных работ

- Срок полезного использования не должен превышать срок аренды

- Ликвидационная стоимость неотделимых улучшений арендодателем равна нулю.

- Способ начисления амортизации – линейный.

Если неотделимые улучшения учтены в Обществе в качестве права пользования активом, то при прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списывается с признанием образовавшейся разницы в качестве дохода (расхода) организации.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», а обязательства по аренде - по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1520 «Обязательство по аренде» (с учетом ожидаемых сроков погашения).

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	Присоединение Олтики		Выделение в непрофильные активы	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиций в недвижимость) - всего	За 2025 г.	1 464 549	(421 151)	197 501	(12 625)	9 538	(114 602)	-	14 207	(7 144)	(13)	13	1 663 619	(533 346)
	За 2024 г.	1 347 643	(332 585)	125 020	(7 691)	6 638	(95 435)	-	-	-	(423)	231	1 464 549	(421 151)
Здания	За 2025 г.	719 160	(124 879)	37 947	-	-	(23 077)	-	2 641	(800)	(13)	13	759 735	(148 743)
	За 2024 г.	704 112	(101 864)	15 433	-	-	(23 246)	-	-	-	(385)	231	719 160	(124 879)
Сооружения	За 2025 г.	19 849	(3 516)	12 004	-	-	(1 572)	-	-	-	-	-	31 853	(5 088)
	За 2024 г.	15 817	(2 720)	4 563	(531)	531	(1 327)	-	-	-	-	-	19 849	(3 516)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	211 510	(101 211)	29 753	(5 257)	3 412	(25 295)	-	10 227	(5 097)	-	-	246 233	(128 191)
	За 2024 г.	162 620	(81 169)	49 883	(993)	740	(20 782)	-	-	-	-	-	211 510	(101 211)
Офисное оборудование	За 2025 г.	184 279	(71 626)	78 614	-	-	(29 388)	-	-	-	-	-	262 893	(101 014)
	За 2024 г.	162 203	(52 270)	22 076	-	-	(19 356)	-	-	-	-	-	184 279	(71 626)

Транспортные средства	За 2025 г.	75 374	(37 180)	2 000	-	-	(10 039)	-	-	-	-	-	-	77 374	(47 219)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	129 153	(71 451)	21 354	(7 347)	6 105	(22 022)	-	1 339	(1 247)	-	-	-	144 499	(88 615)
	За 2024 г.	114 593	(51 877)	16 704	(2 144)	1 346	(20 920)	-	-	-	-	-	-	129 153	(71 451)
Земельные участки	За 2025 г.	102 697	-	730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103 427	-
	За 2024 г.	102 563	-	172	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	102 697	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	22 527	(11 288)	15 099	(21)	21	(3 209)	-	-	-	-	-	-	37 605	(14 476)
	За 2024 г.	25 140	(13 264)	1 410	(4 023)	4 021	(2 045)	-	-	-	-	-	-	22 527	(11 288)

Наличие и движение права пользования активом

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	533 082	(155 420)	194 222	(105 099)	49 195	(122 493)	622 205	(228 718)			
	За 2024 г.	375 979	(135 913)	280 428	(123 325)	87 679	(107 186)	533 082	(155 420)			
в том числе: Здания	За 2025 г.	527 021	(152 688)	194 192	(105 099)	49 195	(120 561)	616 114	(224 054)			

	За 2024 г.	366 880	(135 019)	280 047	(119 906)	86 821	(104 490)	527 021	(152 688)
Сооружения	За 2025 г.	5 000	(2 409)	-	-	-	(1 727)	5 000	(4 136)
	За 2024 г.	8 318	(704)	71	(3 389)	858	(2 563)	5 000	(2 409)
Земельные участки	За 2025 г.	1 061	(323)	30	-	-	(205)	1 091	(528)
	За 2024 г.	781	(190)	310	(30)	-	(133)	1061	(323)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 420 333	1 318 363	1 152 561
в том числе:			
Здания	1 003 051	968 614	834 109
Сооружения	27 629	18 924	20 711
Машины и оборудование (кроме офисного)	118 042	110 299	81 451
Офисное оборудование	161 879	112 654	109 933
Транспортные средства	30 155	38 193	31 174
Производственный и хозяйственный инвентарь	55 884	57 702	62 716
Земельные участки (ППА)	563	738	591
Другие виды основных средств	23 129	11 239	11 876
Неамортизируемые основные средства - всего	103 427	102 697	102 563
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	103 427	102 697	102 563

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям Общества относятся займы, выданные работникам Общества.

В бухгалтерском учете займы, предоставленные работникам, отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» на отдельном субсчете «Расчеты по предоставленным займам».

Начисленные по займу проценты включаются в состав прочих доходов Общества.

Общество в 2021 году осуществило финансовое вложение в виде предоставленного процентного займа сотруднику, срок погашения которого составляет 5 лет. По состоянию на 31.12.2025г. данный займ был полностью погашен.

В соответствии с п.14 ФСБУ 4/2023 по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. финансовые вложения переклассифицированы из долгосрочных внеоборотных средств в дебиторскую задолженность в соответствии с графиком платежей.

В целях сопоставимости показателей, руководствуясь пп. 2 пп. «г» п.69 ФСБУ 4/2023 данные в бухгалтерском балансе о финансовых вложениях раскрыты в настоящих пояснениях (см п 2.1.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года остатков на депозитных счетах в банках свыше 90 дней нет.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисленные проценты	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	за 2025 г	379	-	-	(379)	-	25	-	-
	за 2024 г	801	-	-	(340)	-	40	486	-
в том числе:									
Расчеты по предоставленным займам сотрудникам	за 2025 г	379	-	-	(379)	-	25	-	-
	за 2024 г	801	-	-	(340)	-	40	486	-
Финансовых вложений - итого	за 2025 г	379	-	-	(379)	-	25	-	-
	за 2024 г	801	-	-	(340)	-	40	486	-

2.5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности Общества учитываются:

- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств, в том числе затраты, связанные с модернизацией,

реконструкцией, капитальным ремонтом, дооборудованием и достройкой и стоимость оборудования к установке;

- Авансы выданные в счет предстоящей поставки основных средств, НМА;
- Расходы на приобретение нематериальных активов;
- Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения в собственные объекты основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Заграты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Авансы выданные по основным средствам	Авансы списанные по основным средствам	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2025 г.	47 335	246 543	(490)	(197 501)	21 704	(8 483)	109 108
	За 2024 г.	30 907	134 341	(80)	(125 020)	8 367	(1 180)	47 335
в том числе:	За 2025 г.	-	730	-	(730)	-	-	-
	За 2024 г.	-	172	-	(172)	-	-	-
Капитальные вложения в объекты основных средств	За 2025 г.	37 199	133 957	(490)	(84 769)	-	-	85 897
	За 2024 г.	27 619	87 126	(80)	(77 466)	-	-	37 199
Приобретение объектов основных средств	За 2025 г.	146	111 856	-	(112 002)	-	-	146
	За 2024 г.	485	47 043	-	(47 382)	-	-	146
Авансы, выданные под приобретение основных средств	За 2025 г.	9 990	-	-	-	21 704	(8 483)	23 211
	За 2024 г.	2 803	-	-	-	8 367	(1 1180)	9 990

**Незавершенные вложения в арендованные
объекты основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Авансы выданные под выкуп объектов аренды	Авансы списанные при выкупе объектов аренды	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	За 2025 г.	-	173 337	(154 896)	-	-	18 441
	За 2024 г.	3 427	264 944	(268 371)	-	-	-
в том числе: Получение прав пользования активом	За 2025 г.	-	173 337	(154 896)	-	-	18 441
	За 2024 г.	3 427	264 944	(268 371)	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано	Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение			авансы выданные	авансы списанные	принято к учету в качестве нематериальных активов		фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	13 198	-	69 308	-	1 098	(8 725)	(45 832)	29 047	-
	За 2024 г.	-	-	36 646	-	8 725	-	(32 173)	13 198	-
в том числе:	Лицензии и разрешения	4 473	-	69 308	-	-	-	(45 832)	27 949	-
	Авансы выданные под приобретение НМА	-	-	36 646	-	-	-	(32 173)	4 473	-
	За 2025 г.	8 725	-	-	-	1 098	(8 725)	-	1 098	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	8 725	-	-	8 725	-

Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	списано	
	За 2025 г.	27 251		(9 536)	17 715
	За 2024 г.				
Прочие внеоборотные активы	За 2025 г.	57 962	31 974	(62 685)	27 251
в том числе:					
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 мес.	За 2025 г.	27 251		(9 536)	17 715
	За 2024 г.	57 962	31 974	(62 685)	27 251

2.6 ЗАПАСЫ

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по чистой стоимости продаж или фактических затрат на приобретение (по наименьшей величине).

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска

В Обществе распределяются между реализованными и нереализованными товарами транспортные расходы по доставке товара до мест складирования (перепродажи):

- транспортные услуги сторонних организаций;
- услуги по погрузке-выгрузке товаров, их сопровождению;
- материальные расходы на дооборудование транспортных средств (утепление, фиксирующие стеллажи, защитные материалы и др.);
- услуги по краткосрочному хранению товара ж/д станциях, в речных(морских) портах, аэропортах. Сроки такого хранения должны быть указаны в договоре по транспортировке товара.

Транспортные расходы по внутреннему перемещению, возникающие при дальнейшей транспортировке материально-производственных запасов (между структурными подразделениями) транспортом и персоналом Общества, учитываются в составе расходов по соответствующим элементам затрат на производство (расходы на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и другие).

Не распределяются транспортные расходы, которые по договору реализации были включены в стоимость покупаемых товаров.

В бухгалтерском учете признание транспортных расходов по формуле среднего процента не противоречит пп. «б» п. 11 ФСБУ 5. Поэтому руководствуясь исключительно требованием рациональности, транспортные расходы в бухгалтерском учете признаются по среднему проценту, как и в налоговом учете.

Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по нормативным затратам, разница между фактической и плановой себестоимостью уменьшает (увеличивает) расходы в периоде возникновения.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское

страхование и взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственно в изготовлении данных МПЗ, и прочие расходы, непосредственно связанные с их производством.

При перемещении готовой продукции от производственных аптек в структурные подразделения применяется отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции производственных аптек, в конце месяца производится списание отклонений между нормативной и фактической себестоимостью пропорционально реализованной готовой продукции структурного подразделения.

Товары

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости в автоматизированных торговых точках и в продажных ценах в неавтоматизированных торговых точках.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Счет 45 «Покупные товары отгруженные» служит для учета и контроля товаров отгруженных контрагентам – комиссионерам в продажных ценах в разрезе контрагентов, подразделений Общества, в оценке, предусмотренной договором. Торговая наценка в отношении товаров, переданных на комиссию формируется в момент передачи товара на комиссию и учитывается на счете 42 в разрезе комиссионеров.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи в неавтоматизированных точках, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка". Расчет и списание торговой наценки в отношении товаров, реализуемых в неавтоматизированных подразделениях и по договорам комиссии, производится ежемесячно в разрезе структурных подразделений, складов, контрагентов.

При перемещении товаров с оптового склада в розницу применяется оптовая наценка склада, которая в течении месяца собирается на субсчете 42.04 «Торговая наценка склада» в разрезе номенклатуры «Медикаменты НС и ПВ», «Медикаменты ОПТ» по подразделению ЦО.

Общество осуществляет ежемесячный расчет списания торговой оптовой наценки склада пропорционально реализованным товарам структурными подразделениями.

Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода равен сумме остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода (без НДС) и остатка товаров по продажной стоимости склада на конец периода по счету 41.05 «Товары отгруженные в подразделения» (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения»;

Сумма реализации в продажных ценах равна сумме реализации в продажных ценах склада (без НДС) согласно отчету «Движение товаров, поступивших с коммерческого аптечного склада, аптечного склада в структурные подразделения».

Руководствуясь принципом рациональности и целесообразности, накопленная за месяц складская наценка по номенклатуре «Медикаменты НС и ПВ» списывается в себестоимость продаж в полном объеме.

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете используется счет 45 "Товары отгруженные". Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения (комиссионерам) и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Общество формирует резерв под обесценение запасов в отношении объектов с признаками обесценения на последний календарный день отчётного года. Начисление резерва проводится за счет себестоимости запасов, в Отчете о финансовых результатах отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж». По состоянию на 31.12.2025 года на остатках не числятся товары, имеющие признаки обесценения.

Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, структурных подразделений, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу"

Запасов в залоге у Общества по состоянию на 31.12. 2025 года нет.

В соответствии с п.9 ФСБУ 4/2023 в бухгалтерском балансе за январь-декабрь 2025г. По строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» раскрыта информация о долгосрочных активах к продаже, ранее содержащаяся по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения видов запасов			На конец периода	
		На начало года		Итого		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	записано	резерв под обесценение					
		за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	
Запасы - всего	За 2025 г.	3 881 714	-	19 449 370	(18 832 416)	-	-	X	4 498 668	-
	За 2024 г.	3 389 624	-	17 340 084	(16 847 994)	-	-	X	3 881 714	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	33 580	-	387 747	(359 915)	-	-	-	53 014	-
	За 2024 г.	35 650	-	310 779	(306 155)	-	-	-	33 580	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	221 098	(48 869)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	171 599	(45 530)	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3 825 317	-	18 565 806	(18 137 958)	-	-	-	4 422 883	-
	За 2024 г.	3 337 929	-	16 610 805	(16 247 574)	-	-	-	3 825 317	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	3 000	-	14 581	(14 267)	-	-	-	3 314	-
	За 2024 г.	-	-	14 307	(11 307)	-	-	-	3 000	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	190 816	(201 724)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	154 432	(163 039)	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	960	(960)	-	-	-	-	-
Товары, переданные на комиссию	За 2025 г.	19 818	-	69 322	(69 683)	-	-	-	19 457	-
	За 2024 г.	16 045	-	77 204	(73 431)	-	-	-	19 818	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	27 305	32 043	21 976
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	27 305	32 043	21 976
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности (по покупателям и заказчикам, авансам выданным и прочим дебиторам), возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги, определяется по результатам проведенной инвентаризации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В рамках договора субсидии из краевого бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания по рецептам врачей бесплатно или со скидкой 50% их стоимости, заключенного с Министерством здравоохранения Красноярского края в качестве сомнительной считать задолженность рассмотренную и утвержденную протоколом инвентаризационной комиссии с обоснованием причин.

Основанием для рассмотрения и признания задолженности сомнительной является служебная записка Службы льготного лекарственного обеспечения.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 6 049 тыс. руб. Данная задолженность связана с выплатой обеспечения в счет исполнения контрактов, срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Авансы выданные в составе дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности показываются без учета авансов, выплаченных в счет предстоящей поставки основных средств, НМА и прочих капитальных вложений (они учитываются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило		списано		восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 629	-	5 903	-	(4 483)	-	-	-	6 049	-
	За 2024 г.	4 132	-	2 902	-	(2 404)	-	-	-	4 629	-
в том числе: Прочая	За 2025 г.	4 629	-	5 903	-	(4 483)	-	-	-	6 049	-
	За 2024 г.	4 132	-	2 902	-	(2 404)	-	-	-	4 629	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	481 446	(33 165)	21 921 102	891	(21 809 241)	(66)	(1 663)	-	594 132	(31 501)
	За 2024 г.	780 650	(17 401)	18 682 147	3 402	(18 992 793)	(264)	(15 764)	-	473 143	(33 165)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 361	(212)	710 045	1	(719 048)	(1)	192	-	26 357	(20)
	За 2024 г.	32 056	(163)	1 185 105	-	(1 190 524)	(1)	(49)	-	26 635	(212)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	320 275	(31 070)	10 120 371	-	(10 007 811)	-	(40)	-	432 834	(31 111)
	За 2024 г.	656 636	(15 215)	8 750 989	-	(9 087 351)	-	(15 855)	-	320 275	(31 070)
Прочая	За 2025 г.	125 811	(1 883)	11 090 687	890	(11 082 381)	(65)	1 512	-	134 941	(371)
	За 2024 г.	91 958	(2 023)	8 746 053	3 402	(8 714 918)	(263)	140	-	126 233	(1 883)
Итого	За 2025 г.	486 075	(33 165)	21 927 005	891	(21 813 724)	(66)	(1 663)	X	600 181	(31 501)
	За 2024 г.	784 782	(17 401)	18 685 049	3 402	(18 995 197)	(264)	(15 764)	X	477 772	(33 165)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	51 582	20 081	127 133	93 968	56 147	38 746
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20	-	28 813	28 601	13 380	13 217
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 192	20 081	96 438	65 368	40 744	25 529
Прочая	371	-	1 883	-	2 023	-

2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на конец отчетного и предшествующих периодов состоят из следующих активов:

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства в кассе	44 938	48 519	49 260
Денежные средства на расчетных счетах	453 417	443 270	322 055
Денежные средства на специальных счетах	20 806	-	-
Депозитные счета	1 000 000	800 000	-
Переводы в пути	14 013	8 695	4 297
Продажи по платежным картам	66	19 736	19 319
Итого	1 533 240	1 320 220	394 931

Ограничения на использование денежных средств на конец отчетного периода отсутствуют.

2.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Прочие оборотные активы - всего	5 526	1 297	10 519
в том числе:			
Недостачи и потери от порчи ценностей	574	266	96
Расходы будущих периодов	4 876	873	10 410
Авансы выданные, прочие	-	12	13
Денежные документы	76	146	-

2.10 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала АО «Губернские аптеки» на 31 декабря 2025 года составляет 657 620 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 657 620 (шестьсот пятьдесят семь тысяч пятьсот двадцать) штук обыкновенных именных

бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая (размещённые акции).

На основании решения единственного акционера № 6/2024 от 16.12.2024 года было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 12 280 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. Способ размещения акций: конвертация акций АО «Магазин оптики № 20» (далее - Присоединяемое общество) в акции Основного общества с коэффициентом конвертации 1. С учетом коэффициента конвертации 1 (одна) обыкновенная акция Присоединяемого общества номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, конвертируется в 1 (одну) обыкновенную акцию Основного общества номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Обыкновенные акции Присоединяемого общества признаются конвертированными в обыкновенные акции Основного общества в день внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности Присоединяемого общества на основании данных реестра акционеров Присоединяемого общества на указанный день. Обыкновенные акции Присоединяемого общества, подлежащие конвертации, при осуществлении конвертации погашаются.

24 июня 2025 года были внесены изменения в устав, в котором уставный капитал был зарегистрирован в размере 657 620 тыс. руб.

В результате реорганизации Общества, путем присоединения к нему АО Магазин Оптики № 20, у Общества появился добавочный капитал в размере 1 271 тыс. руб.

Решением единственного акционера в лице Агентства по Управлению государственным имуществом № 4/2025 от 20.08.2025 года нераспределенная часть чистой прибыли 2023 года в размере 109,4 тыс. руб. была направлена на увеличение резервного капитала. Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года полностью сформирован в соответствии с Уставом, составляет 5 % от уставного капитала и его величина составляет 32,8 млн руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма чистой прибыли за 2025 год составила 781 146 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества акций за 2025 год, шт.

Дата	Размещение (количество дополнительных акций, оплаченных денежными средствами), шт.	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении, шт.
01.01.2025		645340
01.02.2025		645340
01.03.2025		645340
01.04.2025		645340
01.05.2025		645340
01.06.2025		645340
01.07.2025	12280	657620
01.08.2025		657620
01.09.2025		657620
01.10.2025		657620
01.11.2025		657620
01.12.2025		657620

Средневзвешенное количество акций 651 480 шт.

Базовая прибыль на акцию

Показатель	За 2025 г	За 2024 г
Чистая прибыль, тыс.руб.	781 146	711 664
Средневзвешенное количество акций, шт.	651 480	645 340
Базовая прибыль на акцию, руб	1 199,03	1 102,77

Согласно принятому решению совета директоров, в 2025 году нераспределенная прибыль за 2024 год была использована на следующие цели:

Направления использования	Сумма, тыс. руб.
Выплата вознаграждения членам ревизионной комиссии	460
Выплата дивидендов	71 681
Благотворительность	19 746

Часть нераспределенной прибыли 2023 года в размере 109 тыс. руб. была направлена на пополнение резервного капитала.

2.11 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В отчетном году расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Обязательства по полученным кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода раскрывается в отчетности в составе краткосрочных кредитов и займов.

Для финансирования работ в рамках проекта «Модернизация производства косметических средств для населения» Обществом заключены договора по целевым займам на общую сумму 300 000 тыс. руб. с НКО «ФРП Красноярского края».

По состоянию на 31 декабря 2025 года задолженности по кредитам и займам у Общества нет.

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса) и кредиторской задолженности (строка 1520) представлена в таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	302 534 172 459	146 522 203 723	- -	- -	(114 674) (73 648)	- -	- -	334 382 302 534
в том числе:									
Обязательства по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	302 534 172 459	146 522 203 723	- -	- -	(114 674) (73 648)	- -	- -	334 382 302 534
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 472 058 2 910 101	35 373 611 30 162 551	3 504 716	-	(34 944 942) (29 601 185)	(45) (123)	- -	3 904 186 3 472 058
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 079 038 2 562 200	22 756 064 20 227 457	177 172	-	(22 201 263) (19 710 785)	(3) (6)	- -	3 634 013 3 079 038
расчеты с покупателями, авансы полученные	За 2025 г. За 2024 г.	5 316 975	1 402 569 1 181 714	- 1	-	(1 403 620) (1 177 375)	- -	- -	4 265 5 316
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г. За 2024 г.	176 870 185 330	6 847 950 5 561 128	- 36	-	(6 891 825) (5 569 624)	(41) -	- -	132 954 176 870
прочая	За 2025 г. За 2024 г.	109 949 77 637	4 322 642 3 145 320	3 326 506	-	(4 423 005) (3 113 396)	(1) (118)	- -	12 912 109 949
Обязательства по аренде	За 2025 г.	100 885	44 386	-	-	(25 229)	-	-	120 042

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Губернские аптеки»

2025

	За 2024 г.	83 958	46 931	-	(30 005)	-	-	100 885
Итого	За 2025 г.	3 774 592	35 520 133	3 504	(35 059 616)	(45)	X	4 238 568
	За 2024 г.	3 082 560	30 366 274	716	(29 674 833)	(123)	X	3 774 592

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

2.12 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

- Оценочные обязательства по судебным делам. Резерв начисляется на основании вероятности того, что судебное дело будет проиграно Обществом.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	177 718	386 931	326 543	31 445	206 660
	За 2024 г.	137 605	309 177	251 699	17 365	177 718
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	За 2025 г.	173 600	385 556	325 389	28 083	205 684
	За 2024 г.	134 117	304 349	250 699	14 167	173 600
Оценочные обязательства по судебным процессам	За 2025 г.	4 118	1 375	1 154	3 362	977
	За 2024 г.	3 488	4 828	1 000	3 198	4 118

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- выданные гарантии и поручительства,
- денежные средства, уплаченные Обществом контрагентам в обеспечение исполнения своих обязательств по контрактам. Указанные денежные средства также отражены на балансовом счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и раскрыты в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	367 995	19 093	9 090
в том числе: обеспечение исполнения контрактов	219	244	115

обеспечение по банковской гарантии	367 776	18 849	8 975
Выданные - всего	28 429	20 313	14 556
обеспечение исполнения контрактов на поставку с Медицинскими Организациями	23 228	15 777	11 874
обеспечительный платеж по договорам аренды	5 201	4 536	2 682

Риски неисполнения обязательств по выданным Обществом обеспечения признаются низкими.

2.13 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Учет выручки ведется отдельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам), номенклатурам и ставкам НДС

К выручке от обычных видов деятельности относится:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка – всего	23 834 898	21 047 161
в том числе:		
Аптека.ру	837 039	702 584
Ветеринария	598 688	452 448
Ветеринария интернет	41 137	25 224
Вознаграждение по льготному отпуску	1 280 008	897 852
Готовая продукция (медикаменты)	48 742	45 368
Вознаграждение НСиПВ	10 278	10 980
ЕАптека	293	-
ЗдравСити	79 054	57 450
Интернет заказ	673 666	687 648
Маркетинговые услуги	660 652	640 842
Медикаменты льгота НСиПВ	12 083	2 180
Медикаменты льготный отпуск	2 056 935	3 179 493
Медикаменты опт	4 304 933	3 178 505
Медикаменты опт НСиПВ	55 807	59 317
Медикаменты (розница)	11 805 503	10 589 316
Медикаменты (розница) НСиПВ	4 616	4 227
Медикаменты РЛ50% (розница)	763 805	26 967
Оптика	343 566	273 948
Оптика (производство)	95 841	95 484
Пульс	54 333	16 611
Услуги	103 484	97 143
Услуги уполномоченного склада	4 435	3 574

Общество учитывает в составе выручки суммы субсидий, получаемых из краевого бюджета в соответствии с Договорами:

1. № 2025/1 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению лекарственными препаратами по рецептам врачей (фельдшеров) со скидкой 50% от их стоимости» от 20.12.2024 года.
2. № 2025/2 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 23.12.2024 года
3. Соглашение о предоставлении из бюджета субсидии, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам № 10-2025-006848 от 20.03.2025 года
4. Соглашение о предоставлении из бюджета субсидии, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам № 10-2025-037901 от 05.06.2025 года

Субсидии включаются в состав выручки по мере реализации товаров (работ, услуг), по которым Общество имеет право на получение субсидий. Задолженность бюджетов по выплате сумм субсидий отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса. Информация о субсидиях:

Показатель	Остаток на начало периода	Возникло право на получение (признано в составе выручки)	Оплачено из бюджета (погашена дебиторская задолженность)	Остаток на конец периода
2024/2 от 21.11.2023-код 401	(35)	-	35	-
2024/2 от 21.11.2023-код 402,403	(174)	-	174	-
2024/2 от 21.11.2023-код 404	(3 908)	-	3 908	-
2024/2 от 21.11.2023-код 406	1 359	-	(1 359)	-
2024/2 от 21.11.2023-код 410	1 674	-	(1 674)	-
2024/3 от 29.12.2023-код 503	139	-	(139)	-

2024/8 от 18.12.2024- постановление 890	138 560	-	(138 560)	-
10-2025-006848 от 20.03.2025 постановление 890	-	332 221	(332 221)	-
10-2025-037901 от 05.06.2025 –постановление 890	-	1 195 966	(1 134 751)	61 215
2025/1 от 20.12.2024- код 401	-	719	(833)	(114)
2025/1 от 20.12.2024- код 402,403	-	8 831	(8 477)	354
2025/1 от 20.12.2024- код 404	-	171 536	(163 403)	8 133
2025/1 от 20.12.2024- код 406	-	186 540	(174 708)	11 832
2025/1 от 20.12.2024- код 410	-	161 944	(150 458)	11 486
2025/2 от 23.12.2024 –код 503	-	30 035	(30 032)	2
2025/2 от 23.12.2024 – постановление 890	-	472 131	(472 131)	-
Итого	137 615	2 559 923	(2 604 629)	92 909

5. По состоянию на 31.12.2025 года имеется задолженность по Договору № 2025/1 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению лекарственными препаратами по рецептам врачей (фельдшеров) со скидкой 50% от их стоимости» от 20.12.2024 года в размере 31 805 тыс. руб. Также имеется задолженность по Соглашению о предоставлении из бюджета субсидии, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам № 10-2025-037901 от 05.06.2025 года в размере 61 215 тыс. руб., а также по договору № 2025/2 «О предоставлении юридическому лицу субсидии из краевого бюджета с целью возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными препаратами и медицинскими изделиями по рецептам врачей бесплатно, а так же по обеспечению граждан лекарственными препаратами и специализированными продуктами лечебного питания для лечения заболеваний, включенных в перечень жизнеугрожающих и хронических прогрессирующих редких (орфанных) заболеваний, приводящих к сокращению продолжительности граждан или инвалидности» от 23.12.2024 года в размере 2 тыс. руб.

На дату подписания бухгалтерской отчетности данная задолженность не погашена.

2.14 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров, управленческие расходы и коммерческие расходы

Учет себестоимости ведется отдельно по филиалам, подразделениям, по видам деятельности, (номенклатурным группам)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость – всего	17 712 105	15 844 955
в том числе:		
Аптека. РУ	754 249	630 966
Ветеринария	430 941	332 779
Ветеринария интернет	30 132	18 606
Готовая продукция (медикаменты)	(15 505)	(16 045)
ЕАптека	275	-
ЗдравСити	74 945	54 419
Интернет заказ	632 976	646 660
Медикаменты льгота НСиПВ	8 145	1 475
Медикаменты льготный отпуск	1 839 383	2 800 807
Медикаменты опт	3 198 453	2 094 703
Медикаменты опт НСиПВ	40 669	43 842
Медикаменты (розница)	9 779 477	8 982 755
Медикаменты (розница) НСиПВ	3 098	2 875
Медикаменты РЛ 50% (розница)	644 831	22 374
Оптика	154 224	128 205
Пульс	50 874	15 520
Услуги	13 471	14 290
Оптика (производство)	71 467	70 724

К управленческим расходам Общества относятся расходы на административно управленческий персонал, расходы на аудит и информационно-консультационные услуги и т.п. Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, непосредственно связанные с текущей деятельностью (заработная плата основного персонала, аренда зданий, коммунальные и эксплуатационные расходы) Учет ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	650 051	312 427
Затраты на оплату труда	3 031 728	2 433 904
Отчисления на социальные нужды	903 358	725 308
Амортизация	251 091	209 188
Прочие затраты	644 216	941 569
Итого по элементам	5 480 444	4 622 396
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 518 362	15 686 684
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 998 806	20 309 080

2.15 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются свернуто.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, штрафы, пени, полученные по хозяйственным договорам, излишки, выявленные при инвентаризации, проценты, полученные по долговым обязательствам, доходы по формированию оценочных резервов и обязательств, премии и бонусы.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов (за исключением резерва под обесценение запасов) и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, услуги банка, материальная помощь, выплаченная сотрудникам Общества, благотворительная помощь сторонним организациям, штрафы, пени по условиям хозяйственных договоров.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы – всего	442 662	398 366
Доходы, связанные с продажей и выбытием основных средств	3 551	859
Штрафы, пени по хоз. договорам	891	3 402
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	45	123
Премии и бонусы	376 716	326 206
Излишки, выявленные при инвентаризации	11 802	14 406

Ошибки прошлых лет	6 126	34 998
Прочие доходы, не поименованные выше	43 531	18 372
Прочие расходы – всего	(445 616)	(361 546)
в том числе:		
Услуги банка	(162 052)	(142 659)
Благотворительная помощь	(133 332)	(8 664)
Материальная помощь	(5 114)	(4 059)
Налог на имущество	(4 087)	(679)
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	(3 504)	(264)
Собственные нужды	(45 727)	(50 949)
Недостачи	(15 720)	(17 313)
Ошибки прошлых лет	(5 654)	(22 038)
Прочие расходы, не поименованные выше	(70 426)	(114 921)

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны следующие виды доходов и расходов:

показатель	За 2025 г.			За 2024 г.		
	доходы	расходы	свернуто	доходы	расходы	свернуто
Благотворительная помощь	4	(133 336)	(133 332)	751	(44 633)	(43 882)
Доходы, связанные с продажей и выбытием основных средств	3 958	(407)	3 551	2 166	(1 307)	859
Оценочные обязательства по судебным делам	3 362	(1 375)	1 987	3 198	(4 828)	(1 630)
Резервы по сомнительным долгам	139 453	(139 480)	(27)	159 970	(176 289)	(16 319)

2.16 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Общество является плательщиком налога на прибыль организаций.

Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактической прибыли

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

Величина расхода по налогу на прибыль отражается с подразделением на отложенный и текущий налог на прибыль. При этом текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах за отчетный период. Действующая ставка налога на прибыль организаций в размере 25 процентов.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения	1 044 546	906 513
Отложенный налоговый актив на начало периода	227 124	94 054
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	179 266	70 717
Отложенный налоговый актив на конец периода	282 817	227 124
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	202 925	179 266
Отложенный налог на начало периода	47 858	23 338
Отложенный налог на конец периода	79 892	48 858
Отложенный налог за отчетный период	32 034	24 520
Эффект от изменения временных разниц	-	14 949
Эффект от изменения ставки будущего налога	-	9 572
Текущий налог на прибыль	(313 915)	(212 370)
Расход по налогу за отчетный период	(281 881)	(187 849)
Условный расход по налогу	(261 136)	(181 303)
Постоянный налоговый доход (расход)	(20 745)	(16 118)
Прочие доходы (расходы)	18 481	(7 000)
Чистая прибыль	781 146	711 664

Основные временные разницы возникают в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации нематериальных активов, основных средств и права пользования активом для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете обесценения запасов;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;
- депозиты со сроком погашения более 3 месяцев по состоянию на дату приобретения с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 3 месяцев, при соблюдении следующих условий:
 - а. денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
 - б. досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - в. отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Общество разделяет денежные потоки на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

Общество представляет в отчете о движении денежных средств свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- поступления денежных средств от покупателей и возвраты денежных средств покупателям;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и возвраты от поставщиков (подрядчиков)
- денежные средства, выданные в подотчет и возвращенные суммы, показываются свернуто, то есть фактически отражается только израсходованная в отчетном периоде подотчетным лицом сумма;
- налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам, перечисленный в бюджет и возвращенный из бюджета;
- денежные средства, уплаченные организацией-арендодателем за коммунальные услуги и полученные от арендатора в счет возмещения этих платежей.

В таблице приведена расшифровка отдельных статей отчета о движении денежных средств

Строка 4119 «Прочие поступления»	За 2025г.
возврат обеспечения	67 745
проценты полученные	285 656
маркетинговые услуги	1 137 190
прочие поступления	40 368
Итого	1 530 959

Строка 4129 «Прочие платежи»	За 2025г.
командировочные расходы	(25 247)
налоговые платежи	(649 606)
услуги банка	(19 584)
страхование	(51 919)
прочие	(49 333)
обеспечения выданные	(59 947)
благотворительность	(68 953)
НДС	(949 861)
Итого	(1 874 450)

Строка 4329 «Прочие платежи»	За 2025г.
Арендные платежи арендодателям при применении ФСБУ 25/2018	(182 896)
Итого	(182 896)

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам Общество относит:

- единственного акционера Общества,
- Министерство здравоохранения Красноярского края,
- членов Совета директоров Общества,
- АО «Негосударственный пенсионный фонд Сбербанка»;
- основной управленческий персонал Общества.

Единственным акционером Общества является Красноярский край в лице Агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края.

Согласно решению единственного акционера № 3/2025 от 30.06.2025 года нераспределенная прибыль за 2024 год в размере 711 664 тыс. руб., распределить следующим образом – прибыль в размере 71 681 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по акциям АО «Губернские аптеки» из расчета 109,0 руб. на каждую обыкновенную акцию путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет владельца акций. На выплату членам ревизионной комиссии - 460 тыс. руб., выплату вознаграждений и (или) компенсаций членам ревизионной комиссии за исполнение ими своих обязанностей за период с даты избрания на годовом заседании общего собрания акционеров до следующего годового заседания общего собрания акционеров – 1 911 тыс. руб. благотворительность – 60 746 тыс. руб., иные направления, установленные планами и (или) Стратегией развития Общества (реализация инвестиционной программы «Производственная площадка») – 261 642 тыс. руб., иные направления, установленные планами и (или) Стратегией развития Общества (пополнение оборотных средств, в том числе формирование товарных запасов) – 315 224 тыс. руб.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в адрес министерства здравоохранения Красноярского края за 2025 год составила 6 795 605 тыс. руб. с НДС, в том числе по договору субсидии из краевого бюджета (п.2.15 настоящих пояснений):

Номер договора	Дата	Сумма, тыс. руб
10-2025-006848	20.03.2025	332 221
10-2025-037901	05.06.2025	1 195 966
2025/1	20.12.2024	529 570
2025/2	23.12.2024	502 165

Информация о составе членов Совета директоров Общества представлена в п.1 пояснений. Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Обществом в 2021 году заключены договоры негосударственного пенсионного обеспечения с АО «НПФ Сбербанка», сумма перечисленных пенсионных взносов 2025 год составила 37 903 тыс. руб. В соответствии с условиями договора размер, периодичность, сроки и продолжительность уплаты пенсионных взносов в пользу участников (работников Общества) являются произвольными. Задолженность на 31 декабря 2025 года по данному контрагенту отсутствует.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор
- Главный бухгалтер

- Заместитель генерального директора по информационным технологиям
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам
- Заместитель генерального директора по оптовой деятельности
- Заместитель генерального директора по управлению персоналом и коммуникациям
- Заместитель генерального директора по управлению хозяйственной инфраструктурой
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам
- Заместитель генерального директора по управлению Аптечной сетью

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом управленческому персоналу за 2025 год составил 80 398 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов составила 13 802 тыс. руб. в т.ч. сумма НДФЛ составила 9 319. Размер вознаграждения, выплаченного Обществом управленческому персоналу, в 2024 году составил 64 022 тыс. руб., в т.ч. сумма страховых взносов составила 10 575 тыс. руб. в т.ч. сумма НДФЛ составила 7 310 тыс. руб. Вся сумма выплаченного вознаграждения являлась краткосрочной. Иных операций со связанными сторонами Общество не имеет.

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении 2025 года получило гранты в форме субсидии от Департамента городского хозяйства и транспорта администрации города Красноярска в целях:

- финансового обеспечения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащего казначейскому сопровождению;
- достижения результатов муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды»;
- улучшения благоустройства и озеленения города, а также распространения положительного опыта работы в сфере благоустройства в районах города, формирование и поддержание высокого качества городской среды, в рамках номинации «Самая благоустроенная территория предприятия и офиса».

Так же от Отделения фонда пенсионного и социального страхования РФ по Красноярскому краю было получено возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Так же Обществом были получены субсидии из краевого бюджета в рамках соглашений, заключенных с министерством здравоохранения Красноярского края (информация приведена в п 2.13 настоящих пояснений)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Получено бюджетных средств- всего	1 536	1 188
В т.ч гранты на возмещение затрат	149	65
В т.ч Возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма	1 387	1 123

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

№ пп	Вид актива	Способ оценки в учете	На 31.12.2025 г.
1	Арендованные основные средства	Основные средства учитываются в оценке, определенной по стоимости арендных платежей, предусмотренных договором аренды в адрес арендодателя за весь период действия договора с учетом НДС. Аналитический учет ведется по подразделениям, арендодателям, объектам основных средств	44 165
2	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	ТМЦ учитываются по ценам, указанным в приемосдаточных документах. Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов, договоров и мест хранения (складов)	4 290 434
3	Бланки строгой отчетности	Бланки учитываются по номинальной стоимости. Учет ведется в разрезе подразделений, складов. В данный момент там учитываются подарочные сертификаты	209
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Учет ведется в разрезе каждого должника и суммы убытка	4 526
5	Обеспечения обязательств и платежей выданные В т.ч банковские гарантии	Учет ведется по каждому контрагенту и договору	1 312 614 1 284 184
6	Аренда муниципального имущества	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	967
7	Аренда земли	Учет ведется в разрезе подразделений, контрагентов и договоров по учетной цене, определенной условиями договора	1 055
8	Материальные ценности в эксплуатации	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене приобретения	842 999
9	Материальные ценности в использовании	Учитываются в разрезе подразделений, номенклатуры по цене передачи	26 311
10	Прочее имущество	Учет ведется в разрезе контрагентов и номенклатуры	12 295
11	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров	367 995
12	Предметы проката	Учет ведется по номенклатуре	375
13	Основные средства, сданные в аренду	Учет ведется в разрезе контрагентов	5 529
14	Малоценные НМА в эксплуатации	Учет по номенклатуре и стоимости (расходам) приобретения	29 861
15	Объекты не относящиеся к НМА в эксплуатации	Учет по номенклатуре и стоимости (расходам на приобретения)	762

8. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного прекращения своей деятельности.

9. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Аудитором Общества в 2025 году является ООО ГЛОБАЛС АУДИТ, договор № ДЗ 0158-24 от 26.06.2024, срок действия 30.04.2027 год. Стоимость услуг по договору составляет 599,6 тыс. руб. без НДС

ООО ГЛОБАЛС АУДИТ является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006067072 в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО.

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В процессе своей деятельности АО «Губернские аптеки» сталкивается с совокупностью различных рисков, которые отличаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Вместе с тем, за 2025г. чрезвычайные факторы, повлекшие для Общества неблагоприятные последствия, отсутствовали.

11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе своей деятельности АО «Губернские аптеки» сталкивается с совокупностью различных рисков, которые отличаются между собой по месту и времени возникновения, совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на их уровень. Как правило, все риски взаимосвязаны и оказывают влияние на деятельность Общества. АО «Губернские аптеки» выделяет следующие риски:

- страновые и региональные риски;
- отраслевые риски;
- операционные риски;
- финансовые риски;
- риски основных средств;
- информационные риски;
- правовые риски;
- кадровые риски.

11.1 Страновые и региональные риски

Общество не осуществляет деятельность за рубежом, но часть субстанций и оригинальных лекарственных препаратов производится за рубежом. Поэтому страновой риск в данном контексте актуален. Вместе с тем экономическая и политическая обстановка в стране в целом неизбежно влияет на деятельность Общества. В 2025 ситуация в России оставалась нестабильной в связи с действиями недружественных стран. Прогноз на 2026 год является неблагоприятным в связи с

возможными дальнейшими санкциями недружественных стран на поставку лекарственных препаратов и субстанций, постоянные изменения логистических цепочек, которые влекут за собой негативные последствия, в том числе увеличение стоимости препаратов и появление дефектурных позиций, снижение доступности ассортимента; рост закупочных цен; необходимость срочной замены поставщиков, увеличение складских рисков и заморозки оборотного капитала. Для аптечной сети данный риск напрямую отражается на выручке, трафике и социальной функции обеспечения населения лекарствами.

11.2 Отраслевые риски

АО «Губернские аптеки» осуществляет деятельность в фармацевтической отрасли, которая характеризуется высокой степенью конкуренции.

На протяжении нескольких лет наблюдается расширение присутствия федеральных аптечных сетей на фармацевтическом рынке Красноярского края, что привело к значительному увеличению конкуренции, в том числе и ценовой.

Риск усиления ценовой конкуренции на фармацевтическом рынке

Активное развитие федеральных и региональных аптечных сетей, в том числе агрессивная экспансия конкурентов (открытие новых аптек и демпинговая ценовая политика), формирует высокое давление на розничные цены. В частности: цены конкурентов могут быть ниже закупочных цен Общества за счёт централизованных закупок; происходит перераспределение покупательского потока; снижается маржинальность аптечных продаж. Данный риск особенно значим в условиях присутствия сетей-дискаунтеров.

Риск снижения доходности e-commerce канала (apteka.ru и аналогичные агрегаторы)

Рост доли онлайн-продаж сопровождается уменьшением вознаграждений сервисов, увеличением комиссий от агрегаторов; снижением среднего чека; сокращением офлайн-трафика. Это может привести к снижению рентабельности интернет-направления и росту операционных затрат на обработку заказов.

Риск перехода покупателей на маркетплейсы

Маркетплейсы активно наращивают присутствие в сегменте аптечных товаров (БАДы, косметика, ОТС). Последствия: перераспределение спроса из аптек в онлайн; снижение импульсных покупок в офлайн; утрата части высокомаржинального ассортимента.

Переход покупателей на маркетплейсы влечет за собой перераспределение бонусных программ и лояльности в сторону маркетплейсов Уход бонусных баллов и программ лояльности в экосистемы маркетплейсов затрудняет удержание клиентов аптечной сети и уменьшает повторные покупки в собственных каналах.

Кроме того, существует риск подключения конкурирующих пунктов выдачи заказов (ПВЗ). Массовое подключение аптечных точек к агрегаторам заказов может снизить уникальность трафика сети; усилить ценовую конкуренцию; снизить долю прямых продаж.

Риск технологической конкуренции в офлайн-канале

Развитие цифровых сервисов, программ лояльности, автоматизации и омниканальных решений у конкурентов формирует дополнительные конкурентные преимущества, включая быстрый заказ и самовывоз; персонализированные предложения; цифровые бонусные системы. При отставании в технологическом развитии существует риск снижения клиентской лояльности и трафика.

Риск снижения покупательской активности населения

На фоне инфляционных процессов и снижения реальных доходов населения возможно сокращение потребления лекарственных препаратов; переход покупателей на более дешёвые аналоги; снижение среднего чека.

Для региональной аптечной сети это напрямую влияет на финансовую устойчивость и структуру выручки.

Риск региональной конкуренции и локального демпинга

Открытие новых аптечных точек конкурентами в регионе может привести к локальному перераспределению трафика; ценовому давлению; снижению доли рынка в отдельных населённых пунктах.

Риск логистических и территориальных ограничений

С учётом географической специфики регионов присутствия увеличиваются сроки поставок; растут транспортные расходы; повышается риск товарных дефицитов в удалённых территориях.

Риск изменения государственного регулирования цен на ЖНВЛП

Возможное снижение предельных торговых надбавок на препараты, входящие в перечень ЖНВЛП, может привести к снижению валовой прибыли; падению рентабельности социально значимого ассортимента; росту нагрузки на операционные расходы при сохранении социальной функции сети.

Риск роста закупочных цен на лекарственные препараты

Колебания валютных курсов и изменение условий поставок могут существенно увеличить себестоимость продукции и снизить торговую маржу.

В целях удержания доли рынка Общество реализует проект «Экстенсивный рост», нацеленный на расширение присутствия Общества в г. Красноярске.

Кроме того, Общество продолжает совершенствовать существующую систему управления бизнесом через качественное прогнозирование объемов продаж, товарных запасов и логистической цепочки; улучшения существующих бизнес-процессов; совершенствования способов оценки, прогнозирования и управления рисками; поддержания оптимальной схемы взаимодействия с поставщиками, изучения портрета потребителя.

Удержание уровня доходности, как одной из ключевых задач управления, достигается через развитие аптек, нацеленных на разные ценовые сегменты, мультиформатность и развитие собственного производства.

Регулирование и сокращение отсрочки оплаты у поставщиков является большим риском для Общества, так как это может создавать разрывы в финансовых циклах. Большим риском является принятие законопроекта о допустимом проценте выплаты от производителей.

11.3 Финансовые риски

Риск увеличения уровня арендных ставок.

Общество арендует помещения для размещения коммерческого аптечного склада. Договором аренды предусмотрено ежегодное повышение стоимости арендной платы на процент инфляции. Поскольку процент инфляции за последний год значительно превысил показатели предыдущих периодов, увеличение стоимости аренды ведет к значительному увеличению затрат по текущей деятельности Общества.

Риск роста стоимости банковских услуг

В настоящее время значительное увеличение доли безналичных оплат через банковские терминалы является существенным фактором, влияющим на увеличение

расходов. Увеличение доли безналичных расчетов с 79,3% в 2024 году до 81,2% в 2025 году приводит к опережающему росту расходов на банковские услуги.

С 1 января 2026 года комиссия банка за проведения платежа по эквайрингу стала облагаться НДС по ставке 22%. Это приведёт к удорожанию итоговой стоимости банковской услуги.

Для минимизации данного риска в течение 2025 года проведена работа по увеличению доли расчетов через Систему быстрых платежей (СБП) с 15,0% в 2024 году до 17,3% в 2025 году, что привело к нивелированию рисков увеличения комиссии по эквайрингу.

ПАО Сбербанк дважды за 6 месяцев повысил индивидуальный тариф на инкассацию и пересчет денежной наличности: в августе 2025г инкассация на 28% и пересчет на 72%, феврале 2026 инкассация на 24% и пересчет на 3%, что привело к удорожанию услуг банка на инкассацию денежных средств. Для минимизации данного риска будет произведено перераспределение структурных подразделений между другими банками с более низкими тарифами.

Кредитные риски, величина ключевой ставки ЦБ РФ и риски снижения прибыли от текущей деятельности.

Указанные риски обусловлены вероятностью возникновения потерь прибыли Общества за счет невыполнения в срок покупателями обязательств по оплате отгруженных товаров. Просроченная дебиторская задолженность может привести к возникновению кассового разрыва, невозможности оплаты поставщикам и, как следствие, привлечения заемных средств кредитных организаций. Это повлечет за собой увеличение расходов в виде процентов по кредитам.

В рамках снижения данного риска регулярно проводится работа с покупателями в рамках инструкции «Порядок взыскания дебиторской задолженности», поддерживается кредитный портфель.

Советом директоров принято решение о начале реализации двух инвестиционных проектов, что может привести к кассовому разрыву и как следствие к привлечению заемных средств. На сегодняшний день у Общества заключены кредитные договоры со ставкой – Ключевая ставка ЦБ + маржа 2,5-4,0%. Для минимизации данного риска Общество привлекло два льготных займа Фонда развития промышленности Красноярского края для финансирования инвестиционного проекта «Новая производственная площадка» со ставкой 3% и 4%.

Риск ликвидности

Обусловлен возможным снижением платёжеспособности Общества вследствие изменения структуры баланса как в части активов (дебиторская задолженность, товарные запасы, остатки денежных средств), так и в части пассивов (кредиторской задолженности и заемных средств).

11.4 Риски основных средств и инфраструктуры

Акционерное общество осознает, что непрерывность и эффективность его операционной деятельности зависят от надежности объектов недвижимости и технологического оборудования. Состояние активов напрямую влияет на способность выполнять лицензионные требования и обеспечивать качественное обслуживание населения.

Существуют следующие риски основных средств и инфраструктуры:

Риск повышенного операционного ущерба из-за физического износа активов.

Критический износ зданий, инженерных систем, торгового и специализированного (прежде всего, холодильного) оборудования может привести к их внезапному выходу из строя. Последствиями являются: незапланированный рост

затрат на срочный ремонт, риск порчи товарных запасов, нарушение условий хранения лекарственных средств, а также создание угрозы безопасности.

Риск операционных сбоев из-за отказа критически важного оборудования.

Нарушение работы систем, обеспечивающих ключевые бизнес-процессы (холодильное, кассовое, ИТ-оборудование, системы безопасности), способно вызвать остановку торговли в аптечной сети, привести к финансовым потерям и нанести ущерб деловой репутации.

Меры по управлению рисками:

Общество реализует комплексный подход к управлению состоянием активов, направленный на минимизацию вероятности и последствий реализаций указанных рисков. Основой подхода являются:

Плановое обновление и модернизация. Реализация программ по поэтапной замене устаревших основных средств, с приоритетом на обновление активов, критичных для соблюдения лицензионных требований (холодильное оборудование, кондиционеры).

Капитальные вложения в инфраструктуру. Целевое планирование и выделение средств на капитальный и текущий ремонт объектов для повышения их надежности и соответствия современным стандартам.

Данный подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень операционной надежности, контролировать долгосрочные затраты на содержание активов и обеспечивать стабильность работы аптечной сети.

11.5 Информационные риски

В 2025 году Общество перешло от точечных мер к системному управлению информационными рисками. Работа сосредоточена на трёх направлениях: технологическая независимость, киберустойчивость и регуляторное соответствие.

Риски технологической зависимости

Сохраняются риски, связанные с ограничением поставок и поддержки иностранного программного обеспечения и оборудования. В 2025 году ключевые системы переведены на отечественную систему управления базами данных; завершён переход на российскую почтовую систему; разработана серверная часть АРМ-кассира на АстраЛинукс; внедрён отечественный программно-аппаратный комплекс на складе. В 2026 году риск будет снижаться за счет масштабирования в аптеках АРМ-кассира на АстраЛинукс.

Риски кибератак и остановки работы аптек

Аптечная сеть остаётся потенциальной целью кибератак, что может повлиять на отпуск лекарственных препаратов и обработку персональных данных. В 2025 году начато внедрение средства мониторинга инцидентов; расширено применение сертифицированных средств криптографической защиты; повышена отказоустойчивость за счёт установки источников бесперебойного питания в аптеках. В 2026 году риск будет снижаться за счет масштабирования средств мониторинга и средств криптографической защиты.

Регуляторные риски.

В 2025 году начато категорирование объектов критической информационной инфраструктуры и проведён аудит процессов обработки персональных данных. В 2026 году риск будет снижен за счет завершения категорирования объектов критической

информационной инфраструктуры и приведения процессов обработки персональных данных в соответствие требованиям Роскомнадзора.

По итогам 2025 года информационные риски переведены в управляемую зону. В 2026 году ключевые задачи - продолжить импортозамещение критических систем, формализовать контур киберзащиты и регуляторного соответствия.

11.6 Правовые риски

Риски, связанные с регулированием закупочной деятельностью

АО «Губернские аптеки» работает на высоко конкурентном рынке. Ежегодно конкуренция увеличивается, в том числе по причине расширения присутствия на рынке Красноярского края федеральных аптечных сетей.

Среди аптечных сетей, работающих на территории Красноярского края, только АО «Губернские аптеки» осуществляет закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), что в значительной степени ограничивает возможности Общества конкурировать на равных условиях с иными аптечными организациями и создает дополнительные сложности в удержании своей доли на розничном фармацевтическом рынке.

Являясь заказчиком по Федеральному закону № 223-ФЗ, Общество обязано обеспечивать соблюдение доли закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Принимая во внимание, что основной объем закупок Общества приходится на лекарственные препараты и товары для последующей перепродажи, соблюдение обязательной доли закупок у субъектов МСП является крайне затруднительным, поскольку незначительная часть поставщиков относится к категории субъектов МСП. Кроме того, условия поставок, которые могут предложить крупные дистрибьютеры, являются более предпочтительным как по цене, так и по логистике. Оплата субъектам малого и среднего предпринимательства должна производиться в течение 7 рабочих дней, что существенно влияет на финансовые циклы и влечет угрозу возникновения кассового разрыва. Вместе с тем, в целях соблюдения обязательной доли закупок у субъектов МСП, приходится отдавать предпочтение этой категории поставщиков в ущерб экономической эффективности.

Риски нарушения интеллектуальных прав

АО «Губернские аптеки» развивает производство косметических средств, наращивает масштабы, включая контрактное производство и расширяет линейки выпускаемой продукции, в связи с чем возникает потребность в оформлении интеллектуальных прав и защите интеллектуальной собственности.

Кроме того, возникает потребность в защите товарного знака, коммерческого обозначения, фирменного наименования Общества поскольку на фармацевтическом рынке РФ появляются аптечные сети, использующие средства индивидуализации (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания, коммерческое обозначение) сходные до степени смешения с Губернскими аптеками и в результате такого тождества или сходства могут быть введены в заблуждение потребители и (или) контрагенты Общества, что может причинить ущерб репутации Общества и повлечь материальные потери.

Общество осуществляет регулярный мониторинг законодательства по всем вопросам своей деятельности, что позволяет своевременно реагировать на его

изменения и, в случае необходимости, адаптировать бизнес-процессы к новым условиям.

В целях нивелирования рисков, связанных с плановыми и внеплановыми проверками со стороны контрольных и надзорных органов в Обществе работает система менеджмента качества, подтвержденная сертификатом соответствия системы менеджмента качества. Сертификационный аудит системы менеджмента качества проводится ежегодно.

Работа по внутреннему контролю, внутреннему аудиту и управлению рисками проводится на регулярной основе.

11.7 Кадровые риски

Демографические риски

На основании анализа рынка труда России и Красноярского края ситуация с укомплектованностью кадрами Общества прогнозируется как критическая. Основными факторами влияния на укомплектованность кадрами в городах края является демографическая яма 2000-х годов, достижение сотрудниками пенсионного возраста, отсутствие персонала и инфраструктуры для привлечения сотрудников в сельские местности и удаленные населенные пункты.

Риски, связанные со спецификой деятельности Общества

Особые сложности возникают с подбором сотрудников на профессии, связанные с основной фармацевтической деятельностью, отпуском и изготовлением лекарственных препаратов из-за существенной конкуренции на рынке труда за специалистов, имеющих фармацевтическое образование, и незначительного выпуска молодых специалистов учебными заведениями. Отсутствие специалистов с фармацевтическим образованием в сельских, отдаленных территориях приводит к рискам закрытия структурных подразделений по причине несоблюдения лицензионных требований, и как следствие, к невозможности выполнения важной социальной функции в сфере лекарственного обеспечения населения, включая отпуск наркотических средств и психотропных веществ.

Все эти факторы усиливаются вдвойне в районах Крайнего Севера и сельской местности.

Наблюдается отток специалистов из отрасли в связи с снижением престижа профессии и высоким уровнем стресса при выполнении трудовой функции, особенно в части льготного лекарственного отпуска при постановке рецептов на отложенных спрос в период перебоев поставки.

Риски конкурентности заработных плат

Исходя из анализа уровня оплаты труда конкурентов, прослеживается тенденция роста заработных плат у конкурентов и несоответствие уровня заработных плат основного фармацевтического персонала в Обществе. Чтобы минимизировать риски утечки персонала проводится постоянный анализ рынка труда и конкурентного окружения. Также наблюдается дефицит кадров в рамках обеспечения Общества специалистами в области информационных технологий и безопасности, логистики и складских работников по причине неспособности конкурировать на рынке труда по уровню заработных плат.

Нивелирование данных рисков возможно за счет комплексного подхода к системе управления Обществом: мониторинг заработных плат специалистов, своевременная индексация заработных плат, расширение набора социальных гарантий, предоставляемых в Обществе (в том числе для района Крайнего Севера и производственных аптек), а также повышение престижа профессии и усиление бренда АО «Губернские аптеки» как работодателя.

Решение кадрового вопроса возможно также за счет:

-изменения сложившейся схемы сотрудничества с учебными заведениями, а именно: открытия фармацевтического направления в краевых учреждениях среднего образования в городах Ачинск, Канск, Минусинск, Норильск – для целевой подготовки фармацевтов по заявке АО «Губернские аптеки» на условиях коммерческого приема;

-обучения действующих сотрудников в средних учебных заведениях за счет средств Общества, с целью получения профессии «фармацевт». В 2025 компания обучила за счет собственных средств более 90 специалистов, что позволило укомплектовать структурные подразделения городов и сельских территорий.

С целью минимизации кадровых рисков связанных с наличием вакансий в аптечной сети запущен проект «Универсализации», который предусматривает изменение модели компетенций работника первого стола, а именно обучение навыкам приемки товара, розничной реализации и льготный отпуск одним сотрудником. Универсализация позволит обеспечить взаимозаменяемость сотрудников и обеспечит доступность лекарственной помощи.

К числу кадровых рисков также относится нехватка высококвалифицированных управленческих кадров, которые могли бы возглавить работу направлений Общества. В этой связи Общество стремится создать необходимые условия для удержания имеющихся высококлассных управленцев, поиска и привлечения новых управленческих кадров, а также использует программу развития управленческих и профессиональных компетенций. Также в Обществе реализован «Кадровый резерв» и приоритетное назначение на управленческие должности его выпускников для обеспечения управленческими кадрами аптек, внедряются инструменты кадровой защищенности проекта «Приемники», обеспечивающие подготовку управленцев на ключевые позиции центрального офиса, тактического и стратегического уровня.

В целях разработки эффективных мероприятий, направленных на нивелирование рисков в Обществе разработана Кадровая политика 2023-2025 г.

Генеральный директор
23 января 2026 г.



А.М. Попова