

Общество с ограниченной ответственностью «Фармация»

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых
результатах
за 2025 год**

Организация:	ООО «Фармация»
Идентификационный номер налогоплательщика:	1326248016
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетный период:	2025 год
Формат представления значений показателей:	тыс. руб.

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
1.1.	Общая информация.....	3
1.2.	Основные виды деятельности	3
1.3.	Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества	4
1.4.	Структура уставного(складочного) капитала, основные участники	5
1.5.	Информация об органах управления	5
1.6.	Информация об аудитор	5
1.8.	Сведения о дочерних и зависимых Обществах	5
2.	ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	5
2.1.	Основы составления отчетности	5
2.2.	Организация ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	6
2.3.	Критерии существенности	7
2.4.	Изменения в учетной политике	7
2.5.	Исправление данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
2.6.	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	7
2.7.	Информация о связанных сторонах.....	8
2.8.	Формы отчетности	8
2.9.	Раскрытие применяемых способов учета	9
2.9.1.	Основные средства.....	9
2.9.2.	Учет арендуемых основных средств	9
2.9.3.	Материально-производственные запасы	10
2.9.4.	Финансовые вложения.....	10
2.9.5.	Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	11
2.9.6.	Уставный капитал	11
2.9.7.	Оценочные обязательства	11
2.9.8.	Инвентаризация имущества и обязательств	11
2.9.9.	Порядок формирования информации по забалансовым счетам	11
2.9.10.	Доходы.....	12
2.9.11.	Расходы	12
2.9.12.	Налог на прибыль.....	12
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	13
3.1.	Основные средства.....	13
3.2.	Капитальные вложения	16
3.3.	Финансовые вложения.....	16
3.4.	Запасы	17
3.5.	Дебиторская задолженность	18
3.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.7.	Прочие оборотные активы	20
3.8.	Капитал и резервы	20
3.9.	Обязательства	21
3.10.	Оценочные обязательства	22
3.11.	Выручка	22
3.12.	Расходы по обычным видам деятельности	23
3.13.	Прочие доходы и расходы.....	23
3.14.	Проценты к получению	24
3.15.	Проценты к уплате.....	24
3.16.	Прибыль	24
3.17.	Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств	25
3.18.	Забалансовые счета	26
3.19.	Информация о прекращаемой деятельности	26
3.20.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	26
3.21.	Информация об изменениях оценочных значений	27
3.22.	Прочие пояснения	27
3.23.	События после отчетной даты	28
3.24.	Связанные стороны.....	28
3.25.	Чистые активы.....	29
3.26.	Непрерывность деятельности	29

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Фармация», сокращенное название ООО «Фармация», ИНН/КПП 1326248016/132601001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Саранска.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «09» марта 2017 г., за основным государственным регистрационным номером 1171326001835.

Юридический и почтовый адрес: 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Полежаева, д.120.

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте - Республика Мордовия.

Таблица 1.1 – Социальные показатели, тыс.руб.

№ п/п	Показатель	2025г.	2024 г	2023г.
1	Среднесписочная численность работников (чел)	87	86	77
2	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	55 239,4	48 336,9	38 117,8
3	Среднемесячная з/плата (руб.)	53 047	46 879	41 292
4	Выплачено з/платы (тыс.руб)	48 418,8	41 443,4	33 168,3

Вознаграждение управленческому составу с учетом страховых взносов в 2025 году составило 3 137,3тыс.руб, в том числе страховые взносы 726,1тыс.руб., в 2024 году 2 783,9 тыс. руб., в том числе страховые взносы 642,9 тыс.руб.

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя ГУП Республики Мордовия «Фармация» №47 от 04.05.2023г. Зарегистрирован УФНС России по Республике Мордовия за номером 2231300044017 от 15.05.2023г.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества согласно Устава являются:

- Аренда прочих машин и оборудования;
- Реализация лекарственных средств, медицинских изделий, дезинфицирующих средств, предметов и средств личной гигиены, посуды для медицинских целей, предметов и средств, предназначенных для ухода за больными, новорожденными и детьми, не достигшими возраста трех лет;
- Реализация гомеопатических лекарственных препаратов;
- Реализация медицинских инструментов, изделий медицинской техники;
- Реализация очковой оптики и средств ухода за ней;
- Изготовление и фасовка лекарственных препаратов, в т.ч. гомеопатических;
- Реализация лекарственных препаратов ветеринарного назначения;
- Реализация продуктов лечебного, детского, диетического питания;
- Реализация парфюмерных и косметических средств;
- Реализация минеральных вод;
- Реализация медицинских и санитарно-просветительных печатных изданий, предназначенных для пропаганды здорового образа жизни;
- Оказание медико-социальных услуг;
- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Обработка данных;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов, в том числе ресурсов сети Интернет;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования;

- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Иные виды деятельности, не запрещенные и не противоречащие действующему законодательству Российской Федерации.

Общество имеет следующие лицензии:

1. На осуществление Фармацевтической деятельности №Л042-01178-13/00270969 от 14.08.2020г. Бессрочно
2. На осуществление Деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений №Л017-01178-13/00146555 от 17.08.2017г. Бессрочно

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

ОКВЭД – 47.74.1 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах

ОКВЭД – 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

ОКВЭД – 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включённая в другие группировки

ОКВЭД – 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

ОКВЭД – 77.11 - Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

ОКВЭД – 77.12 - Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

ОКВЭД – 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

На 31.12.2025г. Общество имеет следующие обособленные подразделения без выделения на отдельный баланс и без открытия расчетных счетов:

1. 430005, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Ленина, д.1 (аптека №1)
2. 430030, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Полежаева, д.120 (аптека №83)
3. 430031, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Гожувская, д.10А (аптека №111)
4. 431050, Республика Мордовия, Атюрьевский район, с.Атюрьево, ул.Новая, д.2 (Атюрьевская аптека №44)
5. 431370, Республика Мордовия, Ельниковский район, с.Ельники, ул.Садовая, д.4 (Ельниковская аптека №23)
6. 431430, Республика Мордовия, Инсарский район, г.Инсар, ул.Московская, д.83, пом.1 (Инсарская аптека №10)
7. 431210, Республика Мордовия, Теньгушевский район, с.Теньгушево, пер.Больничный, д.18 (Теньгушевская аптека №19)
8. 431210, Республика Мордовия, Теньгушевский район, с.Теньгушево, ул.Ленина, д.66А (аптечный пункт)
9. 431800, Республика Мордовия, Атяшевский район, р.п. Атяшево, ул.Горюнова, д.18 (аптечный пункт)
10. 430027, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Гагарина, д.79, пом.2 (аптека №27)
11. 431160, Республика Мордовия, Zubovo-Полянский район, р.п.Явас, ул.Советская, д.7в (аптека №16)

В 2025 году произошли следующие изменения:

- 10 октября 2025г. закрыто обособленное подразделение по адресу: 460001, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Васенко, д.7Г, пом.5 (аптека №7)
- 31 октября 2025г. закрыто обособленное подразделение по адресу: 430005, Республика Мордовия, ул. Ленина, д.22, пом.2 (аптека №9)

- 02 декабря 2025г. закрыто обособленное подразделение по адресу: 430032, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Энгельса, д.15, корп.8, пом.2 (аптека №120)

1.4. Структура уставного(складочного) капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 35 043 293,17 руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости доли его участника.

Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются:

Таблица 1.4.1 – Структура уставного капитала, руб

№ п/п	Наименование участника, адрес	Номинальная стоимость доли, руб.	Размер доли %
1	Государственное унитарное предприятие Республики Мордовия «Фармация» (ИНН 1300002949, ОГРН 1021301115516), 430034, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.1-я Промышленная, д.8	35 043 293,17	100

1.5. Информация об органах управления

В соответствии со ст.6 Устава высшим органом управления Общества является участник:

- Государственное унитарное предприятие Республики Мордовия «Фармация»

Единоличным исполнительным органом является директор.

Директор ООО «Фармация» - Кадерова Анна Игоревна с 23 мая 2025г. (До 23 мая 2025г. - Калинтеева Ирина Анатольевна)

1.6. Информация об аудиторе

Отсутствует.

1.7. Организация бухгалтерского учёта в Обществе.

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуется руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учёта возложено на главного бухгалтера.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых Обществах

Общество является дочерним по отношению к Основному обществу – Государственному унитарному предприятию Республики Мордовия «Фармация» (ОГРН 1021301115516 зарегистрировано 27.11.1998г.).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, в частности, с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетным периодом для ООО «Фармация» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Общества, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2025 году отсутствовали.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утверждённой приказом директора ООО «Фармация» №335 от 28 декабря 2024 года с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3, КАМИН: Расчет заработной платы 5.0.

Ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской (финансовой) отчётности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности существенной признается информация, которая превышает 10% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчётности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчётности изменится более чем на 10%.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

2.3. Критерии существенности

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период не менее 10 процентов

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не более чем на 10 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

2.4. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учётную политику предприятия на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности.

С 01.04.2025 г. стал обязательным к применению Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Общество досрочно применяет данный стандарт с 01.01.2025 г.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия за 2025 год.

2.5. Исправление данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчёте о финансовых результатах, отчёте об изменении капитала, отчёте о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023.

Изменён состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Исправления показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год не производилось.

2.6. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

2.7. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной, в том числе:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

2.8. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс.руб.)

При подготовке отчетности предприятие применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике предприятия.

В отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты основные статьи, общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Предприятия.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у предприятия на отчётные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учёта, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвилл), не содержат числовых значений (прочёркнуты).

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов по сомнительным долгам, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачётом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчётности

2.9. Раскрытие применяемых способов учета

2.9.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс.руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 рублей, используемые в основной деятельности организации и способные приносить экономические выгоды. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно, линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Таблица 2.7.1.1 - Структура основных средств на 31.12.2025г., тыс.руб.

Наименование групп основных средств	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	17 711	5 265	12 446
Офисное оборудование	872	789	83
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 823	1 334	1 489
Транспортные средства	40 917	10 305	30 612
Право пользования активом	7 919	1 355	6 564
Всего	70 243	19 047	51 196

Переоценка основных фондов не производится.

Пересмотр СПИ основных средств и оценка по наличию признаков обесценения ОС производится ежегодно.

Признаков обесценения основных средств в 2025 году не выявлено.

2.9.2. Учет арендуемых основных средств

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018. В учете Общества признаются право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей, кроме случаев, предусмотренных п.11,12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Ведение учета ППА осуществляется на счете 01.03 «Арендованное имущество» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту счета 02.03 «Амортизация арендованного имущества» в течение срока полезного использования с

применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, отражаются по строке 1150 «Основные средства» и в подстроке к ней «право пользования активом», а обязательство по аренде в долгосрочной части.

В Отчете о финансовых результатах проценты по обязательствам по аренде раскрываются в строке «Проценты уплаченные».

Общество арендует объекты основных средств, используемые при ведении основной деятельности.

Процентная ставка соответствует средневзвешенной ставке по долгосрочным кредитам нефинансовых организаций на момент признания ППА, т.к. у Общества нет опыта кредитования на похожих условиях.

В 2025г. Общество арендовало помещения по договорам долгосрочной аренды: №1-21/А от 15.02.2021, №5-24/А от 24.06.2024, №5-24/А от 08.10.2024, № 3-25/А от 15.05.2025, №10А/2025 от 10.10.2025, №2-22/А от 17.10.2022(до 31.08.2025г.), 1-20/А от 28.09.2020 (30.09.2025г.), №2-20/А от 28.09.2020 (до 30.09.2025г.), №01/24-А от 07.02.2024(до 13.10.2025г.), №4-24/А от 24.05.2024 (до 11.11.2025г.), а также земельные участки по договорам долгосрочной аренды №449-З от 25.10.2010, №539-З от 20.12.2005, №646-З от 13.07.2015(до 09.04.2025) без права выкупа. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

2.9.3. Материально-производственные запасы

В соответствии с учетной политикой запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев п.3 ФСБУ 5/2019.

К материально-производственным запасам относится имущество при единовременном выполнении следующих условий:

а) используемое в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

б) предназначенное для продажи;

в) используемое для управленческих нужд организации п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет поступивших материалов ведется по фактической себестоимости. Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов отражается с применением счета 10 «Материалы».

Фактическая себестоимость запасов состоит из суммы расходов, направленных на приобретение активов, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Резерв под обесценение материалов не создавался.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости п.36 ФСБУ 5/2019.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производить единовременно, в момент ее передачи работнику.

По состоянию на 31.12.2025г. проведена оценка товарных запасов по возможной цене реализации. Отражение в бухгалтерском учете стоимости товаров на отчетную дату использовалась фактическая себестоимость.

Таблица 2.9.3.1 – Товары, тыс.руб.

Наименование статья	Себестоимость, тыс. руб.	Сумма возможной реализации, тыс. руб.
Товары	24 584	26 797

2.9.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н. Финансовые вложения (акции, доли в уставных капиталах, займы выданные) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы, займы выданные). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Таблица 2.9.4.1 – Финансовые вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость, тыс.руб.
Долгосрочные финансовые вложения - всего	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	6 600
<i>Депозиты в банках и кредитных организациях</i>	<i>6 600</i>
Итого	6 600

2.9.5.Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

При инвентаризации дебиторской задолженности за 2025г. задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 5 259 тыс. руб. , в т.ч. просроченная задолженность – 0 тыс.руб.

При инвентаризации кредиторской задолженности за 2025г. задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 22 955тыс.руб. Просроченной задолженности не выявлено.

2.9.6.Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Предприятия.

2.9.7.Оценочные обязательства

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

Величина резерва на оплату отпусков определяется в размере как количество дней предполагаемого отпуска (равное количеству неиспользованных дней отпуска), умноженное на среднедневной заработок за последние 12 календарных месяцев на каждого сотрудника отдельно.

Размер резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025г. составил 2 454 тыс.руб.

2.9.8.Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов проведена на основании следующих Приказов: №14 от 21.01.2025г, 96 от 09.04.2025г, 111 от 23.04.2025г, 124 от 12.05.2025г, 128 от 15.05.2025г, 141 от 04.06.2025г, 190 от 16.07.2025г, 193 от 23.07.2025г, 231 от 13.08.2025г, 237 от 25.08.2025г, 273 от 22.09.2025г, 274 от 22.09.2025г, 276 от 22.09.2025г, 295 от 09.10.2025г, 312 от 22.10.2025г, 324 от 07.11.2025г, 330 от 10.11.2025г, 370 от 23.12.2025г.

Инвентаризация денежных средств, обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года на основании Приказа №374 от 30.12.2025г.

2.9.9.Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Материально-производственные запасы, находящиеся в эксплуатации, отражаются в бухгалтерском учете на счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по фактической себестоимости.

2.9.10. Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. с изменениями и дополнениями.

Выручка признается методом начисления.

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

К доходам от обычных видов деятельности, учитываемых на счете №90.01 «Доходы от основного вида деятельности» относятся:

- Реализация товаров
- Реализация логистических услуг
- Оказание услуг автогидроподъемника

Прочие доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью предприятия, отражаются на счете № 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Все прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, так как раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

2.9.11. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Учет затрат на производство работ и услуг как прямых, так и косвенных, управленческих, общепроизводственных, и общехозяйственных, производится по дебету счета 44 «Расходы на продажу». По окончании отчетного периода (месяц) собранные на сч.44 списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «коммерческие расходы».

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

2.9.12. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Предприятием в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Таблица 3.1.1 – Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	63 138	(13 946)	6 119	(6 934)	1 372	(5 118)	-	-	-	-	-	62 324	(17 692)
	За 2024 г.	57 230	(16 629)	41 092	(35 184)	8 960	(6 277)	-	-	-	-	-	63 138	(13 946)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	24 134	(5 499)	-	(6 423)	907	(673)	-	-	-	-	-	17 711	(5 265)
	За 2024 г.	30 261	(5 990)	-	(6 127)	1 392	(901)	-	-	-	-	-	24 134	(5 499)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 334	(1 257)	-	(511)	464	(541)	-	-	-	-	-	2 823	(1 334)
	За 2024 г.	1 259	(904)	2 312	(238)	170	(523)	-	-	-	-	-	3 334	(1 257)
Офисное оборудование	За 2025 г.	872	(698)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	872	(789)
	За 2024 г.	872	(609)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	872	(698)
Транспортные средства	За 2025 г.	34 798	(6 491)	6 119	-	-	(3 813)	-	-	-	-	-	40 917	(10 305)
	За 2024 г.	24 838	(9 128)	38 780	(28 821)	7 398	(4 761)	-	-	-	-	-	34 798	(6 491)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2 – Наличие и движение прав пользования активами, тыс.руб.

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)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	14 876	(2 649)	4 302	(11 259)	5 316	(4 021)	-	-	-	7 919	(1 355)
	За 2024 г.	2 774	-	13 595	(1 493)	213	(2 863)	-	-	-	14 876	(2 649)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	14 006	(2 626)	4 283	(10 837)	5 302	(4 005)	-	-	-	7 453	(1 328)
	За 2024 г.	1 904	-	13 595	(1 493)	213	(2 839)	-	-	-	14 006	(2 626)
Земельные участки	За 2025 г.	870	(23)	19	(422)	14	(17)	-	-	-	466	(26)
	За 2024 г.	870	-	-	-	-	(23)	-	-	-	870	(23)

Таблица 3.1.3. – Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	51 196	61 419	43 375
в том числе:			
Здания	18 571	30 015	26 175
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 489	2 077	355
Офисное оборудование	84	174	263
Транспортные средства	30 612	28 306	15 711
Земельные участки	440	847	870

В отчётном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчётным периодом.

По итогам года Обществом проведена углублённая проверка на наличие признаков обесценения с анализом накопленной за год информации.

По результатам проведённой проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Общество арендует земельные участки и помещения. Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Согласно договоров в долгосрочную аренду на 31.12.2025г. взяты:

- земельные участки:
 - ГКУ Республики Мордовия «Фонд имущества» Земельный участок (Аптека №19). Срок аренды – до 28.08.2059г.
 - ГКУ Республики Мордовия «Фонд имущества» Земельный участок (АП Теньгушево, Ленина, 66а). Срок аренды – до 19.12.2054г.
- нежилые помещения:
 - ГУП Республики Мордовия «Фармация» Помещение г.Саранск, ул.1 Промышленная, д.8, стр.4, 23,8кв.м. (гараж). Срок аренды – до 14.02.2026г.
 - ГУП Республики Мордовия «Фармация» Аптечный пункт (Атяшево, ул.Горюнова, д.18). Срок аренды – до 23.06.2029г.
 - ГУП Республики Мордовия «Фармация» Аптека №23. Срок аренды – до 07.10.2029г.
 - ГУП Республики Мордовия «Фармация» Нежилое помещение 227,7кв.м, Аптека №111. Срок аренды – до 14.05.2030г.
 - ГУП Республики Мордовия «Фармация» Помещение г.Саранск, ул, 1 Промышленная, д.8, 5 этаж, 17,1кв.м (каб.503). Срок аренды – до 10.10.2030г.

В 2025г. Общество заключило следующие договоры долгосрочной аренды:

- ГУП Республики Мордовия «Фармация» № 3-25/А от 15.05.2025г. Нежилое помещение 227,7кв.м, Аптека №111.
- ГУП Республики Мордовия «Фармация» № 10А/2025 от 10.10.2025г. Помещение г.Саранск, ул, 1 Промышленная, д.8, 5 этаж, 17,1кв.м (каб.503).

В 2025г. Общество расторгло следующие договоры долгосрочной аренды:

- 09.04.2025 ГКУ Республики Мордовия «Фонд имущества» №646-3 от 13.07.2015 Земельный участок (Аптека №111)
- 31.08.2025 ГУП Республики Мордовия «Фармация» №2-22/А от 17.10.2022 Помещение г.Саранск, ул.1 Промышленная, д.8, стр.4, 1 этаж, 36,6кв.м (Буфет)
- 30.09.2025 ГУП Республики Мордовия «Фармация» №1-20/А от 28.09.2020 Помещение г.Саранск, ул, 1 Промышленная, д.8, стр.4,5 этаж, 10,8кв.м (каб.508)
- 30.09.2025 ГУП Республики Мордовия «Фармация» №2-20/А от 28.09.2020 Помещение г.Саранск, ул, 1 Промышленная, д.8, стр.4,5 этаж, 17,1кв.м (каб.503)
- 13.10.2025 ИП Храмов В.А. №01/24-А от 07.02.2024 Аптека №9
- 11.11.2025 ГУП Республики Мордовия «Фармация» №4-24/А от 24.05.2024 Аптека №1, г.Саранск пр.Ленина,д.1

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

В бухгалтерском балансе балансовая стоимость прав пользования активами включена в состав показателя строки 1150 «Основные средства».

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2025 г., составили 1 704 тыс. руб., в 2024 г. - 1 177 тыс. руб. Данные проценты включены в состав процентов к уплате, отраженных по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

3.2. Капитальные вложения

Наличие и движение капитальных вложений приведено в Таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1 – Наличие и движение капитальных вложений, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	10 403	-	-	(10 403)	-	-
	За 2024 г.	-	-	54 687	-	-	(54 687)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	6 119	-	-	(6 119)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 780	-	-	(38 780)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	4 283	-	-	(4 283)	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 595	-	-	(13 595)	-	-
Оборудование (ООО)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 312	-	-	(2 312)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 - Наличие и движение финансовых вложений, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 000	-	1 149 500	(1 146 900)	-	-	-	-	6 600	-
	За 2024 г.	4 500	-	909 390	(909 890)	-	-	-	-	4 000	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	4 000	-	1 149 500	(1 146 900)	-	-	-	-	6 600	-
	За 2024 г.	4 500	-	909 390	(909 890)	-	-	-	-	4 000	-
Итого	За 2025 г.	4 000	-	1 149 500	(1 146 900)	-	-	-	-	6 600	-
	За 2024 г.	4 500	-	909 390	(909 890)	-	-	-	-	4 000	-

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), не осуществлялось.
Банковские депозиты на 31.12.2025 г. размещены в Банке ВПБ (ПАО).

3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учёте информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Таблица 3.4.1 – Наличие и движение запасов, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	33 519	-	264 249	(271 140)	-	-	X	X	26 628	-
	За 2024 г.	27 459	-	244 968	(238 908)	-	-	X	X	33 519	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 559	-	5 975	(5 490)	-	-	-	-	2 044	-
	За 2024 г.	458	-	5 239	(4 138)	-	-	-	-	1 559	-

Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	1 360	(1 360)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 162	(2 162)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	31 960	-	253 148	(260 524)	-	-	-	-	24 584	-
	За 2024 г.	27 001	-	230 117	(225 158)	-	-	-	-	31 960	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 766	(3 766)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 450	(7 450)	-	-	-	-	-	-

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчётной даты, подтверждающими существовавшие на отчётную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Предприятием проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

Изменения способа расчёта себестоимости запасов – отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отсутствует.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в таблице:

Таблица 3.5.1 – Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	8 832	-	3 537	-	(7 110)	-	-	-	5 259	-
	За 2024 г.	28 659	-	7 106	-	(26 933)	-	-	-	8 832	-

в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 571	-	1 941	-	(6 114)	-	-	-	2 398	-
	За 2024 г.	26 028	-	6 375	-	(25 831)	-	-	-	6 571	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	976	-	-	-	(976)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	246	-	730	-	-	-	-	-	976	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 264	-	1 593	-	-	-	-	-	2 857	-
	За 2024 г.	2 314	-	-	-	(1 049)	-	-	-	1 264	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(2)	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	17	-	3	-	(16)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	65	-	-	-	(47)	-	-	-	17	-
Итого	За 2025 г.	8 832	-	3 537	-	(7 110)	-	-	X	5 259	-
	За 2024 г.	28 659	-	7 106	-	(26 933)	-	-	X	8 832	-

Наличие просроченной дебиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице:

Таблица 3.5.2 – Просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.

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	-	-	-	-	541	541
в том числе:						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	541	541

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица 3.6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	1 455	1 057	967
Денежные средства на рублевых счетах в банках	1 367	1 833	1 112
Переводы в пути	643	1 810	1 216
ИТОГО:	3 465	4 700	3 295

Денежные средства на 31.12.2025 г. в основном размещены в следующих кредитных организациях: Банк ВПБ (ПАО), ПАО «Сбербанк», АО «Россельхозбанк».

3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представляют собой:

Таблица 3.7.1 – Прочие оборотные активы, тыс.руб.

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	58	94	59
ИТОГО:	58	94	59

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. составляет 35 043 тысяч рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Размер уставного капитала Общества в 2023-2025 гг. не изменялся.

Распределение нераспределенной прибыли

В 2025 г. на основании Решения единственного участника ООО «Фармация» №70 от 31.03.2025 г. было передано в качестве дивидендов за 2024г. 15 287 000,00руб нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Гожувская, д. 10а, пом. 1, общей площадью 252,1 кв.м., кадастровый номер: 13:23:1101094:6720.

3.9. Обязательства

Система администрирования расчётов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчётном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платёж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платёж, представляются в бухгалтерской отчётности свёрнуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025г., предприятие не имело просроченной задолженности в бюджет. Информация о наличии и движении обязательств приведена в Таблице:

Таблица 3.9.1 – Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 676	4 025	-	(9 812)	-	-	6 889
	За 2024 г.	2 774	11 537	-	(1 635)	-	-	12 676
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 676	4 025	-	(9 812)	-	-	6 889
	За 2024 г.	2 774	11 537	-	(1 635)	-	-	12 676
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 258	18 453	-	(28 756)	-	-	22 955
	За 2024 г.	36 304	28 268	-	(31 314)	-	-	33 258
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 954	15 103	-	(27 348)	-	-	12 709
	За 2024 г.	27 170	26 753	-	(28 969)	-	-	24 954
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	748	619	-	(647)	-	-	719
	За 2024 г.	642	579	-	(473)	-	-	748
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	357	1 449	-	(295)	-	-	1 511
	За 2024 г.	354	61	-	(58)	-	-	357
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 236	1 275	-	-	-	-	4 511
	За 2024 г.	5 050	-	-	(1 814)	-	-	3 236
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 903	7	-	(280)	-	-	1 630
	За 2024 г.	1 561	343	-	-	-	-	1 903
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 024	-	-	(185)	-	-	1 839
	За 2024 г.	1 503	521	-	-	-	-	2 024
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	1	-	(1)	-	-	1
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	35	-	-	-	-	-	35
	За 2024 г.	24	11	-	-	-	-	35
Итого	За 2025 г.	45 934	22 478	-	(38 568)	-	X	29 844
	За 2024 г.	39 078	39 805	-	(32 949)	-	X	45 934

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Стоимость арендных обязательств в сумме 6 889 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

Информация по договорам аренды приведена в таблице:

Таблица 3.9.2 – Арендные обязательства, тыс.руб.

Предмет аренды	Срок окончания договора аренды/лизинга	Остаток задолженности по номинальной стоимости арендных платежей на 31.12.2025 г.
ГКУ Республики Мордовия «Фонд имущества» Договор аренды №449-3 от 25.10.2010, Земельный участок (Аптека №19)	28.08.2059г.	434
ГКУ Республики Мордовия «Фонд имущества» Договор аренды №539-3 от 20.12.2005, Земельный участок (АП Теньгушево, Ленина, 66а)	19.12.2054г.	30
ГУП Республики Мордовия «Фармация» Договор №1-21/А от 15.02.2021, Помещение г.Саранск, ул.1 Промышленная, д.8, стр.4, 23,8кв.м. (гараж)	14.02.2026г.	7
ГУП Республики Мордовия «Фармация» Договор №5-24/А от 24.06.2024, Аптечный пункт (Атяшево, ул.Горюнова, д.18)	23.06.2029г.	452
ГУП Республики Мордовия «Фармация» Договор №5-24/А от 08.10.2024, Аптека №23	07.10.2029г.	2 021
ГУП Республики Мордовия «Фармация» Договор №3-25/А от 15.05.2025, Нежилое помещение 227,7кв.м, Аптека №111	14.05.2030г.	3 724
ГУП Республики Мордовия «Фармация» Договор №10А/2025 от 10.10.2025, Помещение г.Саранск, ул, 1 Промышленная, д.8, 5 этаж, 17,1кв.м (каб.503)	10.10.2030г.	221
ИТОГО:		6 889

Проценты, начисленные за пользование предметом лизинга, рассчитываются по ставке дисконтирования, установленной на уровне ставки, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Аренднованное имущество в субаренду не передавалось.

Стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами, включаются в состав показателей строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

3.10. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Сумма и движение созданного резерва на оплату отпусков показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1 – Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 481	1 902	1 904	25	2 454
	За 2024 г.	2 378	1 978	1 852	23	2 481
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 481	1 902	1 904	25	2 454
	За 2024 г.	2 378	1 978	1 852	23	2 481

3.11. Выручка

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы

Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

Таблица 3.11.1 - Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной

Наименование показателя	2025г.		2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Выручка всего:	346 413	100%	310 034	100%
<i>Реализация товаров</i>	311 403	89,9	270 831	87,4
<i>Реализация логистических услуг</i>	33 349	9,6	38 836	12,5
<i>Оказание услуг автогидроподъемника</i>	1 661	0,5	367	0,1

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

Таблица 3.12.1 – Себестоимость продаж

Наименование показателя	2025г.		2024 г.	
	тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %
Себестоимость продаж всего:	260 840	100	225 293	100
<i>Реализация товаров</i>	260 840	100	225 293	100

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в таблице:

Таблица 3.12.2 – Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	264 669	229 121
<i>В т.ч. фактическая себестоимость проданных товаров</i>	260 840	225 293
<i>Материальные затраты</i>	3 829	3 828
Затраты на оплату труда	55 238	47 971
Отчисления на социальные нужды	16 656	14 434
Амортизация	6 346	5 055
Прочие затраты	12 892	15 631
Итого по элементам	355 801	312 212
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	355 801	312 212

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Таблица 3.13.1 – Прочие доходы и расходы, тыс.руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Сдача имущества в аренду	4 899	2 793	5 210	4 084
Реализация прочих услуг	7 659		5 641	

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация основных средств	66	12	25 152	21 490
Бонусы (скидки), полученные от поставщиков	1 120		1 185	
Реализация материалов	5 722	1 435	207	207
Возврат средств за обучение	2 083		130	130
Услуги питания	682	24	882	
Возмещение стоимости коммунальных услуг	133	131	126	137
Доход от выбытия основных средств, переданных учредителю в качестве дивидендов	15 287	5 516	19 421	4 735
Изменение стоимости предметов аренды	625		61	
Восстановление резерва на оплаты ежегодных отпусков	25		23	
Капитальный ремонт		170		160
Налог на имущество		309		451
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		27		75
Списание дебиторской и кредиторской задолженности				3
Услуги банков		3 441		2 916
Прочие доходы/расходы	60	659	360	1 053
Итого	38 361	14 517	58 398	35 441

3.14. Проценты к получению

В отчетном периоде Общество размещало депозиты в ПАО ВТБ в среднем под 15,04% годовых, сроком не более 3 дней. От данной финансовой операции Обществом были получены (доходы) проценты в сумме 787 тыс.рублей (в 2024г. – 552 тыс.рублей). Данная сумма отражена по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

3.15. Проценты к уплате

Проценты к уплате представляют собой:

Таблица 3.15.1 – Проценты к уплате, тыс.руб.

Наименование	2025	2024
Проценты к уплате всего:	1 704	1 177
<i>Проценты по аренде</i>	<i>1 704</i>	<i>1 177</i>

3.16. Прибыль

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила 13 539 тыс. руб. (в 2024 г.- 20 154 тыс.руб.). Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (2025г. – 1 493тыс.руб., 2024г. – 2 475тыс.руб.). В бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности временные разницы не формировались.

Чистая прибыль предприятия за отчетный период составила 12 046 тыс. руб. (в 2024г – 17 679 тыс.руб.)

Таблица 3.15.2.Нераспределенная прибыль (стр. 1370) тыс.руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет	29 106	30 848
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	12 046	17 679
Направлено на выплату дивидендов	(15 287)	(19 421)
Итого:	25 865	29 106

Отчисление от прибыли

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за 2024г. и на основании Решения единственного участника ООО «Фармация» №70 от 31.03.2025 г. было передано в качестве дивидендов за 2024г. 15 287 000,00руб нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Гожувская, д. 10а, пом. 1, общей площадью 252,1 кв.м., кадастровый номер: 13:23:1101094:6720.

3.17. Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту № 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств», утверждённым Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

Информация, связанная с движением денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Таблица 3.17.1 – Прочие поступления, тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления от текущих операций:	3 427	1 584
<i>Получение от исполнительного органа ФСС</i>	19	15
<i>Прочие поступление денежных средств</i>	69	263
<i>Возмещение средств за обучение</i>	2 082	130
<i>Возврат денежных средств поставщиком</i>	470	624
<i>Поступление начисленных процентов</i>	787	552

В отчете о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Таблица 3.17.2 – Прочие платежи, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи от текущих операций:	38 537	34 570
<i>НДС уплаченный в бюджет</i>	12 801	12 116
<i>Платежи в бюджет (прочие)</i>	24 362	20 669
<i>Штрафы</i>	34	
<i>Комиссия банка</i>	185	340
<i>Авансы подотчетным лицам</i>	784	1 136
<i>Возврат покупателю</i>	7	
<i>Прочие платежи</i>	364	309

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведён ниже:

Таблица 3.17.3. Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчётного периода, тыс.руб

Бухгалтерский баланс строка 1240 «Финансовые вложения», тыс.руб.		Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
6 600	4 000	3 465	4 700	10 065	8 700

Ограничения по использованию денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

Денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствовали.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами

Расчёты в не денежной форме за отчётный период не производились.

3.18. Забалансовые счета

Обществом отражены следующие активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах:

Таблица 3.18.1 – Забалансовые счета, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
МЦ.02 (Спецодежда в эксплуатации)	134	107	94
МЦ.04 (Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации)	9 739	12 239	11 212
Итого	9 873	12 346	11 306

3.19. Информация о прекращаемой деятельности

На 31.12.2025г. у Общества нет отдельных видов прекращаемой деятельности.

3.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками предприятие осуществляется и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами предприятия и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заёмным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

Предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Предприятия и выражает уверенность, что предприятие будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Деятельность предприятия подвержена влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Даже при отсутствии прямой вовлеченности предприятие в экспортно-импортные операции, влияние данных факторов проявляется опосредованно - через изменение условий работы российских контрагентов, зависящих от импортных поставок, иностранных технологий или экспортных рынков сбыта.

Для обеспечения устойчивости операционной деятельности руководство предприятие принимает превентивные меры, направленные на смягчение последствий изменений во внутренней экономической среде, вызванных внешнеполитическими факторами.

В условиях сохраняющейся неопределённости геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остаётся ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования предприятия.

3.21. Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учёта изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утверждёнными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчётном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчётность периода, нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчётность за будущие периоды нет.

3.22. Прочие пояснения

В 2025-2024 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация и государственная помощь, не является участником договоров о совместной деятельности.

За 2025г. ООО «Фармация» не осуществило плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025-2024 гг. отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчётный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

3.23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., отсутствуют.

3.24. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Таблица 3.24.1. Информация по операциям со связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале предприятия, %	Доля участия предприятия в уставном капитале связанной стороны, %	Актуальность информации на 31.12.2025г.	Актуальность информации на 31.12.2024г.
1	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Республика Мордовия, г.Саранск, ул.1-я Промышленная, д.8	Собственник имущества;	100	нет	да	да
2	Калинтеева Ирина Анатольевна	Республика Мордовия, г.Саранск, рп Луховка, ул.Рабочая, д. 21, кв. 57	Управленческие полномочия (директор) (до 23 мая 2025г.)	нет	нет	нет	да
3	Кадрова Анна Игоревна	Республика Мордовия, г.о.Саранск, с Зыково, ул.Советская, д. 243, кв. 15	Управленческие полномочия (директор) (с 23 мая 2025г.)	нет	нет	да	нет

Информация по операциям со связанными сторонами за 2024-2025 гг. за исключением:
- оплаты труда основному управленческому персоналу (п. 3.25),
приведена в Таблице 3.24.2.

Таблица 3.24.2 – Операции со связанными сторонами, тыс.руб.

№	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2024 г.		Объем операций (НДС в т. ч.)	Погашено	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.		Объем операций (НДС в т. ч.)	Погашено	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Покупка товара		427	16 302	16 649		80	17 693	17 594		179
2	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Продажа товара			127	127			11 955	11 955		
3	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Реализация услуг по хранению, учету и отпуск лекарственных препаратов (логистика)	22 797		47 923	66 015	4 705		40 019	44 725		
4	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Сдача в аренду транспорт	488		5 064	5 213	339		4 173	4 512		

		ных средств										
5	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Сдача в аренду оборудования			673	607	66		760	826		
6	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Аренда помещений		2 754	18 131	5 632		15 253	7 585	12 356		10 482
7	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Оказание услуг автогидроп одъемника			120	120			256	256		
8	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Покупка прочего имущества			576	576			533	533		
9	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Продажа прочего имущества			249	249			6 946	6 946		
10	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Возмещение стоимости обучения сотрудников			130	130			1 835	1 835		
11	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Реализация услуг питания	76		993	953	116		734	850		
12	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Покупка услуг питания							29	23		6
13	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Продажа основных средств			28 462	28 462						
14	ГУП Республики Мордовия «Фармация»	Обеспечение исполнения контракта			242		242		122		364	
	ИТОГО:		23 361	3 181	118 989	124 731	5 468	15 333	92 640	102 411	364	10 668

Форма расчетов по всем договорам, заключенным со связанными лицами – безналичная.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям определены договорами, существенно не отличаются от рыночных, все операции производятся в рамках операционного цикла Общества.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в отчетном и предшествующем отчетному периодах не создавались.

3.25. Чистые активы

Чистые активы общества за три последовательных отчетных периода имеют величину большую, чем размер уставного капитала, однако имеют тенденцию к уменьшению:

Таблица 3.25.1 – Чистые активы, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы	60 908	64 149	65 891

3.26. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У предприятия отсутствует намерение по ликвидации.

Основываясь на понимании существенных сомнений в применении допущения непрерывности деятельности, которые распространяются на период 12 месяцев после отчётной даты сообщаем:

- на предприятии соблюдаются требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала;
- не планируется прекращение или существенное сокращение деятельности;
- на предприятии не планируется прекращение или существенное сокращение объёмов производства;
- на предприятии не ожидается значительных убытков от основной деятельности;
- на предприятии не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или способность

Деятельность предприятия в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, репетиционным и др.).

В целях минимизации возможного негативного эффекта предприятие предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Предприятие оценивает риск ликвидности как низкий, так как связан с возможностями предприятия своевременно и в полном объёме погасить имеющиеся на отчётную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам

С учётом проведённого анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что предприятие будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление предприятием отчётности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

Директор
ООО «Фармация»

Дата 24 марта 2026



Кадрова А.И.