ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	АО «Фармация»
Идентификационный номер налогоплательщика	7202157342
Форма собственности:	Собственность субъектов Российской Федерации
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Фармация» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами/

1. Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

Основной вид деятельности общества: ОКВЭД2: 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- фармацевтическая деятельность;
- деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров;
- медицинская деятельность по оказанию первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по медицинской оптике и оказание первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии.

1.1 Аптечный склад.

Выполняемые работы, оказываемые услуги:

- оптовая торговля лекарственными средствами и иными товарами аптечного ассортимента;
- перевозка лекарственных средств и иных товаров аптечного ассортимента;
- хранение лекарственных средств и иных товаров аптечного ассортимента;

1.2 Аптечные организации.

Выполняемые работы, оказываемые услуги:

- отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения;
- розничная торговля лекарственными средствами и иными товарами аптечного ассортимента;
- хранение лекарственных средств и иных товаров аптечного ассортимента;
- изготовление лекарственных препаратов для медицинского применения, за исключением изготовления радиофармацевтических лекарственных препаратов для медицинского применения (аптека № 270 г. Тюмень);
- приобретение, хранение, отпуск и реализация наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации;
- перевозка наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации (Аптека № 270 г. Тюмень, ул. Харьковская, д. 48/1);

- изготовление психотропных веществ, внесенных в список III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации (Аптека № 270 г. Тюмень, ул. Харьковская, д. 48/1).
- оказание первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по медицинской оптике (проверка зрения и подбор средств коррекции) (г. Тюмень, ул. Ямская, д. 96/1; г. Ишим, ул. Карла Маркса, 59/1; г. Тюмень, ул. Осипенко, д. 84А/1; г. Тюмень, ул. Олимпийская, д. 46; г. Тюмень, ул. Велижанская, д. 77; Тюменский муниципальный район, Московское сельское поселение, деревня Патрушева, улица Александра Пушкина, дом 3, помещение 5, г. Тобольск, 7мкр.дом 53/1, г. Ялуторовск, ул. Ленина 60/1).

1.3 Салоны оптики.

Выполняемые работы, оказываемые услуги:

- оказание первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по медицинской оптике (проверка зрения и подбор средств коррекции);
- изготовление, ремонт очковой оптики;
- реализация очковой оптики и аксессуаров к ней.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- Л041-01107-72/00359469 от 14.01.2021 на лицензирование медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково") Департамента здравоохранения Тюменской области;

-Л017-01107-72/00147581 от 20.02.2019 на лицензирование оборота наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений Департамента здравоохранения Тюменской области;

-Л042-01107-72/00284605 от 19.10.2019 на лицензирование фармацевтической деятельности Департамента здравоохранения Тюменской области;

-ВХ-57 016376 от 27.02.2019 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности Северо-Уральского управления Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору;

- АН-72-001003 от 22.04.2019 на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами. При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157.

2.2. Допущения, принятые при формировании Учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 895 от 28.12.2024 АО «Фармация». Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Изменения учетной политики

2.3.1. Изменение учетной политики, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства, отсутствуют.

2.3.2. Изменение учетной политики, обусловленное изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- долгосрочные активы к продаже в бухгалтерском балансе раскрываются отдельной строкой в составе раздела II Оборотные активы;

В связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», предприятием внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

2.4. Критерий существенности для раскрытия информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится следующая информация о показателях отчетности:

- существенной признается сумма, отношение которой к сумме строки бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых показателях, в которой он отражался, составляет не менее 5% (пяти процентов).

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. Нематериальные активы

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у общества прав на такой актив.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются Обществом в качестве расходов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 000. руб.

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом с применением счета 05.

Способ определения амортизации НМА, как и срок полезного использования, ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

2.7. Основные средства (ОС) и капитальные вложения

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91-н.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 40 000 руб., капитальных вложений и долгосрочных активов к продаже.

Вследствие того, что Общество имеет более 100 структурных подразделений, для бесперебойной их работы необходимо иметь в постоянном наличии на складе оргтехнику, оборудование. Для достоверного формирования финансового результата каждой торговой точки затраты на создание таких активов признаются расходами периода, в котором они переданы структурному подразделению Общества. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовых счетах 0018, 0016.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются Обществом в качестве расходов.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 40 000 руб.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение, а также восстановление объектов основных средств (п. 9 ФСБУ 26/2020).

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств проводится по мере существенного изменения справедливой стоимости объектов. Периодичность проведения переоценки устанавливается в учетной политике того периода, в котором была проведена первоначальная переоценка после начала применения ФСБУ 6/2020.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.6. Учет арендных отношений.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем (Обществом) в качестве объектов учета операционной аренды.

Арендатор (Общество) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.7. Обесценение активов

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Общество проводит оценку на обесценение основных средств исходя из морального устаревания, потери своих первоначальных качеств, снижения рыночной стоимости. Оценка производится в момент проведения годовой инвентаризации.

Общество проводит оценку на обесценение капитальных вложений один раз в год – в конце отчетного периода.

Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно, проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

2.8. Запасы

В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного Приказом Минфина России от 1511.2019 N 180н, к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются следующие активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Общество может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

и) спецодежда, спецоснастка.

Единицей учета запасов является инвентарный номер и номенклатурный номер. Визитки для работников Общества списываются на затраты единовременно.

Запасы признаются в бухгалтерском учете и списываются по фактической себестоимости.

Расходы по доставке товаров сразу списываются на расходы на продажу.

2.9. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), оборотные активы при наличии одновременно следующих обстоятельств (п. 10.1 ПБУ 16/02):

- использование объекта прекращено;

- принято решение о его продаже;

- возобновлять использование объекта не предполагается.

Данные активы учитываться обособленно на счете 41 "Товары".

2.10 Задолженность покупателей и заказчиков

Учет резервов по сомнительным долгам

Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается по любой дебиторской задолженности, признаваемой обществом сомнительной.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, то есть отсутствует уверенность или какие-либо дополнительные гарантии, что просроченная задолженность будет погашена.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на последнее число отчетного периода:

- по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резерв создается на полную сумму задолженности
- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в резерв начисляется 50% задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий год.

Резерв по сомнительным долгам не создается:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней;
- по задолженности, подтвержденной гарантийными письмами должника;
- по задолженности, если есть уверенность, что она будет погашена.

2.11. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовыми вложениями Общества признаются следующие активы, которые приносят Обществу доход в форме процентов, дивидендов:

- инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций;
- инвестиции в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода.

Решение об отнесении соответствующих финансовых вложений к долгосрочным или краткосрочным принимается генеральным директором на основании намерения получать доходы по финансовым вложениям более или менее одного года соответственно.

2.12. Расходы будущих периодов (далее - РБП).

В составе РБП учитываются следующие расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов:

- лицензии, непосредственно связанные с производством и обеспечением хозяйственного процесса (лицензии на осуществление определенных видов деятельности);
- лицензии на право использования СКЗИ «КриптоПроCSP» с неограниченным сроком действия;
- Консультант; Система Главбух; Система Кадры; Бухгалтерские программы; Операционные системы;
- расходы на приобретение неисключительных прав на программы на срок до 12 месяцев.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы учитываются равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре. Если в лицензионном договоре срок использования программы не установлен, указанные расходы распределяются равномерно, в течение пяти лет (п.4 ст. 1235 ГК).

2.13 Займы и кредиты

Отражение в бухгалтерском учете информации о состоянии кредитов и займов, полученных организацией производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам").

Проценты, причитающиеся к уплате по полученному займу, кредиту, являются расходами, связанными с исполнением обязательств по договору займа, и по общему правилу учитываются равномерно вне зависимости от даты их фактической выплаты (п. п. 3, 6, 8 ПБУ 15/2008).

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ15/2008), утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 107н дополнительные затраты по кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Расходы по кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе долгосрочная задолженность по полученным кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита до возврата суммы долга, остается 365 дней.

2.14 Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании регистров бухгалтерского учета непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счетов 68/13 «Расчеты по налогу на прибыль (федеральный бюджет)», 68/20 «Расчеты по налогу на прибыль (субъекта РФ)» в корреспонденции с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.15. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Бухгалтерский учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано как произведение количества дней отпуска, не использованных сотрудниками на конец отчетного периода, и средней заработной платы по организации.

2.16. Учет доходов и расходов

2.16.1. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти доходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции (товаров) и поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг):

- 90/01 Выручка от продаж (Оптика), в т.ч. НДС 20 % и 10 %;
- 90/02 Выручка от продаж (Мегамаркет), в т.ч. НДС 20 % и 10 %;
- 90/09 Выручка через Маркетплэйс ОПТ, в т.ч. НДС 20 % и 10 %;

- 90/10 Выручка от оптовых продаж, в т.ч. НДС 20 % и 10 %;
- 90/11 Выручка через Маркетплэйс РОЗНИЦА, в т.ч. НДС 20% и 10%;
- 90/12 Выручка от продаж экстемпоральных форм, в т.ч. НДС 10 %;
- 90/14 Выручка от реализации прочих услуг, в т.ч. НДС 20 %;
- 90/15 Выручка от продаж, в т.ч. НДС 20% и 10%;
- 90/16 Бонус по агентскому договору, без НДС;
- 90/18 Выручка от продаж изготовленной продукции, без НДС;
- 90/19 Выручка от услуг по оптике;
- 90/30 НДС 10%;
- 90/32 НДС 20 %

По окончании отчетного периода все субсчета бухгалтерского счета 90 «Продажи» закрываются внутренними записями.

2.16.2 Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы прошлых лет, обнаруженные в текущем налоговом периоде, признаются в отчетном периоде только в случае, если ошибка привела к переплате налогов.

Расходы, носящие условно-постоянный характер, к которым относятся коммунальные услуги и услуги связи, учитываются в том месяце, в котором были получены первичные документы.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда.

Материальные расходы признаются

- датой передачи в производство сырья и материалов - для части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); датой подписания акта приема-передачи работ (услуг) - для работ (услуг) производственного характера.
- методом списания по стоимости каждой единицы - при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг).

«Общехозяйственные расходы», «Расходы на продажу» (в части, приходящейся на реализованные товары) в конце каждого месяца списываются в дебет счета 90/08 «Управленческие расходы».

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		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		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.[2]	4964	(194)	652	(0)	0	(556)	0	0	0	0	0	5616	(750)
	за 2024 г.[3]	70	(18)	4894	(0)	0	(176)	0	0	0	0	0	4964	(194)
в том числе:														
Лицензионное ПО	за 2025 г.[2]	4894	(169)	371	(0)	0	(501)	0	0	0	0	0	5265	(670)
	за 2024 г.[3]	0	(0)	4894	(0)	0	(169)	0	0	0	0	0	4894	(169)
Сайт	за 2025 г.[2]	70	(25)	0	(0)	0	(7)	0	0	0	0	0	70	(32)
	за 2024 г.[3]	70	(18)	0	(0)	0	(7)	0	0	0	0	0	70	(25)
Средства индивидуализации	за 2025 г.[2]	0	(0)	163	(0)	0	(14)	0	0	0	0	0	163	(14)
	за 2024 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
Бухг.справочная система "Система Главбух"	за 2025 г.[2]	0	(0)	118	(0)	0	(34)	0	0	0	0	0	118	(34)
	за 2024 г.[3]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	0	0	0	0	0	(0)
из них исключительные права [4]	за 2025 г.[2]	4894	(169)	302	(0)	0	(494)	0	0	0	0	0	5196	(663)
	за 2024 г.[3]	0	(0)	4894	(0)	0	(169)	0	0	0	0	0	4894	(169)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс руо.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5616	4964	70
в том числе:			
Лицензионное ПО	5265	4894	0
Сайт	70	70	70
Товарный знак	163	0	0
Бухг.справочная система "Система Главбух"	118	0	0
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	0	0
в том числе: *(группа, объект)*	0	0	0
из них созданные организацией	0	0	0

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

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 нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	0	0	351	0	(0)	(351)	351	0
	за 2024 г.[3]	0	0	4894	0	(0)	(4894)	4894	0
в том числе: Лицензионное ПО "ПП Парус-Предприятие8"	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	4894	0	(0)	(4894)	4894	0
Средства индивидуализации	за 2025 г.[2]	0	0	163	0	(0)	(163)	163	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Бухг.справочная система "Система Главбух"	за 2025 г.[2]	0	0	118	0	(0)	(118)	118	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок" API-Лицензия *(группа, объект)*	за 2025 г.[2]	0	0	70	0	(0)	(70)	70	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: *(группа, объект)*	за 2025 г.[2]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	0	0	301	0	(0)	(301)	301	0
	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: Лицензионное ПО "ПП Парус-Предприятие 8"	за 2025 г.[2]	0	0	301	0	(0)	(301)	301	0
(группа, объект)	за 2024 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0

3.4. Прочая существенная информация о нематериальных активах

Не амортизируемые нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Списания нематериальных активов за отчетный период Обществом не производилось.

Обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения в отчетном периоде не было.

Переоценки нематериальных активов не производилось.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации и иная информация о таких средствах индивидуализации в 2025 году отсутствуют.

Элементы амортизации НМА:

- срок полезного использования (СПИ) - в месяцах,

- ликвидационная стоимость- равна нулю,

- способ начисления амортизации- линейный.

4. Основные средства

4.1. 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 год # 25 г.[2]	319 452	(86 060)	50 191	(932)	696	(17 383)				(2 188)	467	366 523	(102 280)
	за год # 24 г.[3]	278 105	(80 065)	62 833	(9 797)	6 688	(14 060)				(11 689)	1 377	319 452	(86 060)
в том числе: *Здания*	за год # 25 г.[2]	182 582	(38 811)	28 765	(148)	135	(4 984)				(2 118)	467	209 081	(43 193)
(группа)	за год # 24 г.[3]	162 040	(38 075)	35 872	(3 641)	1 572	(3 685)				(11 689)	1 377	182 582	(38 811)
Сооружения	за год # 25 г.[2]	12 455	(4 421)	114	(0)	0	(617)				0	0	12 569	(5 038)
	за год # 24 г.[3]	12 195	(3 809)	260	(0)	0	(612)				0	0	12 455	(4 421)
Машины и оборудование	за год # 25 г.[2]	81 083	(26 426)	14 539	(528)	405	(8 328)				0	0	95 094	(34 349)
	за год # 24 г.[3]	62 831	(22 021)	20 619	(2 367)	2 070	(6 475)				0	0	81 083	(26 426)
Транспортные средства	за год # 25 г.[2]	9 332	(5 966)	0	(0)	0	(791)				0	0	9 332	(6 757)
	за год # 24 г.[3]	11 406	(6 365)	0	(2 074)	1 716	(1 317)				0	0	9 332	(5 966)
Земельные участки	за год # 25 г.[2]	5 007	(0)	0	(0)	0	(0)				(70)	0	4937	(0)
	за год # 24 г.[3]	4 354	(0)	653	(0)	0	(0)				0	0	5 007	(0)
Прочее	за год # 25 г.[2]	28 993	(10 436)	6 773	(256)	156	(2 663)				0	0	35 510	(12 943)
	за год # 24 г.[3]	25 279	(9 795)	5 429	(1 715)	1 330	(1 971)				0	0	28 993	(10 436)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	366 523	319 452	278 105
в том числе:			
Здания	209 081	182 582	162 040
Сооружения	12 569	12 455	12 195
Машины и оборудование	95 094	81 083	62 831
Транспортные средства	9 332	9 332	11 406
Земельные участки	4 937	5 007	4 354
Прочее (группа, объект)	35 510	28 993	25 279
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	6 316	10 047	6 508
в том числе:			
Здания	6 316	10 047	6 508
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	1 320	2 100	2 129
в том числе:			
Здания	1 320	2100	2 129
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	0	0	0

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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 год # 25 г.[2]	0	0	23 919	0	(0)	(23 919)	0	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе: *Здания и сооружения*	за год # 25 г.[2]	0	0	3 044	0	(0)	(3 044)	0	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Машины и оборудование	за год # 25 г.[2]	0	0	13 988	0	(0)	(13 988)	0	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Прочие	за год # 25 г.[2]	0	0	6 887	0	(0)	(6 887)	0	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год # 25 г.[2]	5 457	0	31 221	0	(0)	(26 272)	10 406	0
	за год # 24 г.[3]	5 263	0	51 046	0	(33)	(61 733)	5 457	0
в том числе: *Здания*	за год # 25 г.[2]	1 397	0	26 794	0	(0)	(22 211)	5 980	0
	за год # 24 г.[3]	862	0	27911	0	(33)	(30 137)	1 397	0
Машины и оборудование	за год # 25 г.[2]	0	0	917	0	(0)	(551)	366	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	за год # 25 г.[2]	0	0	3 510	0	(0)	(3 510)	0	0
	за год # 24 г.[3]	0	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Прочие	за год # 25 г.[2]	4 060	0	0	0	(0)	(0)	4 060	0
	за год # 24 г.[3]	4 401	0	23 135	0	(0)	(31 596)	4 060	0

4.5. Прочая существенная информация об основных средствах

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

За 2025 год произошло увеличение балансовой стоимости основных средств общества на общую сумму 50 191 тыс. руб. за счет собственных средств: - приобретение на сумму 23 919 тыс.руб., модернизация и реконструкция на сумму 26 272 тыс.руб.

Уменьшилась стоимость основных средств на 3 120 тыс. руб. за счет:

- переквалификации в состав ДАП на 2 188 тыс.руб.

- списания и ликвидации- 932 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств и реализации ДАП: прибыль 21 348 тыс.руб.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Признаки несоответствия стоимости объектов основных средств справедливой стоимости объектов отсутствуют, оснований для проведения переоценки объектов основных средств нет.

Не амортизируемые объекты ОС отсутствуют. Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств в Обществе нет.

Основных средств, обремененных залогом, нет. Иных внеоборотных активов, обремененных залогом, а также установленных ограничений использования для ведения обычной деятельности нет.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

тыс. руб.

Амортизационная группа	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	40,50	82,80
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 727,10	2 177,20
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	14 155,20	12 809,70
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	26 420,70	22 536,10
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	34 750,80	29 046,10
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	25 703,60	16 003,00
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	22 826,00	24 513,60
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	922,30	777,20
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	8 652,10	9 068,10
Десятая группа (свыше 30 лет)	96 633,60	85 631,40
Отдельная группа (п.1, ст.322 НК РФ, до 2009 г.)	25739,8	27 474,1

Способ начисления амортизации в отчетном периоде не менялся.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. В результате проверки установлено: корректировка элементов амортизации объектов основных средств не требуется.

Сданные в аренду основные средства по состоянию на 31.12.2025 на основании реестра непрофильных активов:

1) Помещение, назначение (нежилое), общая площадь 230,4 кв.м., Этаж № 2 с долей 6,4/18,6 (32/93) в праве собственности на помещение общей площадью 18,6 кв.м, кадастровые номера 72:06:0101007:463 и 72:06:0101007:464;

2) Помещение, назначение (нежилое), общая площадь 385 кв.м., помещение расположено на втором этаже (помещения 1-25) и на первом этаже (помещение 1) кадастровый номер 72:07:0401001:7484;

3) Нежилое помещение, площадь 224,4 кв.м., расположенное на втором этаже (помещения 1-12), кадастровый номер 72:03:0101001:3298;

4) Нежилое помещение с долей 5,7/16,4 (57/164) в праве собственности на помещения площадью 16,4 кв.м, расположенные на первом этаже (помещения 11, 18), кадастровый номер 72:03:0101001:3297.

4.6. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Авансы, предварительная оплата в связи с приобретением внеоборотных активов на 31.12.2025 г отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют.

Факты с обесценения или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не имели места.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

5.. Отложенные налоговые активы

5.1. Информация об отложенных налоговых активах.

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в Разделе 17 «Налог на прибыль» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6.Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-	резерв под обесцене-	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-	резерв под обесцене-
					фактическая	резерв под		фактическая	резерв под		
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	331842	( )	1368453	(1397685)			X	X	308060	( )
	за год 20 24 г.[3]	304632	( )	1225194	(1198762)			X	X	331842	( )
в том числе: Сырье материалы и другие аналогичные ценности	за год 20 25 г.[2]	6962	(-)	26721	(32188)			6197		7692	( )
	за год 20 24 г.[3]	8220	( )	30409	(37716)			6049		6962	( )
Готовая продукция	за год 20 25 г.[2]	397	( )	60585	(60339)			0		643	( )
	за год 20 24 г.[3]	0	( )	55965	(55930)			362		397	( )
Товары для перепродажи	за год 20 25 г.[2]	324279	( )	1281147	(1299165)			(6586)		299675	( )
	за год 20 24 г.[3]	295987	( )	1136154	(1099753)			(8109)		324279	( )
Товары отгруженные	за год 20 25 г.[2]	0	( )		(5805)			5839		34	( )
	за год 20 24 г.[3]	237	( )	2650	(5363)			2476		0	( )
Прочие запасы и затраты	за год 20 25 г.[2]	204	( )		(188)					16	( )
	за год 20 24 г.[3]	188	( )	16	( )					204	( )

6.2. Прочая существенная информация о запасах

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п. 29 ФСБУ5/2019.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности остатки готовой продукции оцениваются на отчетную дату в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/19.

Резерв обесценения запасов по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 запасы в залоге отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 - 726 тыс. руб.

Задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не имеется.

7. Долгосрочные активы к продаже

Объекты учета ДАП оформляются в бухгалтерском учете на основании плана мероприятий по реализации непрофильных активов АО «Фармация» и протоколов заседания Совета директоров Акционерного общества «Фармация».

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
41/14 Долгосрочный актив к продаже	10 047	6 316
Итого Долгосрочные активы к продаже	10 047	6 316

Реализация ДАП в 2025 году по результатам проведения электронных торгов:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость	Стоимость остаточная	Стоимость реализации (без НДС)	Финансовый результат прибыль (+)/ убыток (-)
1.1	Нежилое помещение г. Заводоуковск, ул.Республики,3/4, площадь 183,9кв.м. Условный № 72:08:0107027:139	4 431	3 607	3 764	157
1.2	Нежилое помещение г.Тобольск 10 микр № 15а площ. 1018,1 кв.м.	1 095	775	6 384	5 609
1.3	Ремонт кровли здания Аптеки № 26 (Тюменская область, г. Тобольск, 10 микр., 15А)	401	363	2 990	2 627
1.4	Ремонт сетей водопровода и канализации инв.объекта №111088 (Аптека 26)	638	638	5 255	4 617
1.5	Земельный участок (под нежилое помещение-аптеку) г.Тобольск, 10 микрорайон,15а. Кадастровый № 72:24:0304 13:0226. Площадь 1927,1 кв.м.	67	67	3 887	3 820
	ИТОГО	6 632	5 450	22 280	16 830

8. Дебиторская задолженность

8.1. 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	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	48708	(713)	56124	-	(47852)	(373)	628	-	56980	(458)
	за год 20 24 г.[3]	68702	(604)	47425	-	(67419)	(489)	380	-	48708	(713)
в том числе: Покупатели и	за год 20 25 г.[2]	34953	(-)	37745	-	(34953)	(-)	-	-	37745	(-)
	за год 20 24 г.[3]	46777	(-)	34503	-	(46327)	(-)	-	-	34953	(-)
Налоги и сборы	за год 20 25 г.[2]	7385	(-)	1 965	-	(7385)	(-)	-	-	1 965	(-)
	за год 20 24 г.[3]	11438	(-)	7385	-	(11438)	(-)	-	-	7385	(-)
Прочие опреации	за год 20 25 г.[2]	6370	(713)	16414	-	(5514)	(373)	628	-	17270	(458)
	за год 20 24 г.[3]	10487	(604)	5537	-	(9654)	(489)	380	-	6370	(713)
Итого	за год 20 25 г.[2]	48708	(713)	56124	-	(47852)	(373)	628	X	56980	(458)
	за год 20 24 г.[3]	68702	(604)	47425	-	(67419)	(489)	380	X	48708	(713)

8.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]		На 31 декабря 2024 г.[6]		На 31 декабря 2023 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	458	0	736	23	719	115
в том числе:						
Задолженность за поставщиками услуг	-	-	-	-	9	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
Задолженность за арендаторами	159	0	736	23	710	115
Задолженность по решению суда	329	0	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-

8.3. Прочая существенная информация о дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты:

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражены денежные средства в сумме 159 058 тыс. руб., на 31.12.2024 – 140 701 тыс. руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на:

Структура денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	**На 31.12.2025**	**На 01.01.2025**
Расчетные счета	6 761	6 112
Касса	3 074	2 900
Депозитные счета	149 065	130 112
Переводы в пути	156	1 576
Итого:	**159 058**	**140 701**

По состоянию на 31.12.2025 на депозитных счетах размещено 149 000 тыс.руб., в т.ч.:

тыс. руб.

Наименование банка	Срок размещения	Процентная ставка	Сумма
ПАО Сбербанк	30.12.2025 -12.01.2026	15	149 000

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

Недополученные Обществом займы (кредиты) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствовали.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, предоставляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности.

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы – краткосрочные расходы будущих периодов:

тыс. руб.

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
4 732	3 565	7 249

11. Уставный капитал

По строке 1310 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена величина уставного капитала в сумме 205 165 тыс.руб.

Единственным акционером Общества является Департамент имущественных отношений Тюменской области.

Уставный капитал оплачен полностью. Количество акций выпущенных: 2 051 654 акций. Номинальная стоимость каждой акции 100 (руб.).

12. Резервный капитал

По строке 1320 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. сформирован резервный фонд в размере 10 257 тыс. руб.

Резервный капитал Общества создается в размере 5-ти % от уставного капитала в соответствии с п.5.1 Устава Общества. Резервный капитал сформирован полностью.

13. Нераспределенная прибыль

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года указана величина непокрытого убытка:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 339 871 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 329 877 тыс. руб.

На основании приказа Департамента имущественных отношений Тюменской области от 14.05.2025 № 331/12 «О решениях единственного акционера акционерного общества «Фармация» распределены и выплачены дивиденды в сумме 21 685тыс.руб. из чистой прибыли по итогам 2024 года,

Чистая прибыль отчетного периода 31 679 тыс. руб.

14. Обязательства

14.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило		списано		перекласси-фицировано	На конец периода
			в результате	проценты, штрафы	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	7441	2352	-	(2055)	(-)	-	7738
	за год 20 24 г.[3]	4936	3981	-	(1476)	(-)	-	7441
в том числе: Отложенное налоговое обязательство	за год 20 25 г.[2]	7441	2352	-	(2055)	(-)	-	7738
	за год 20 24 г.[3]	4936	3981	-	(1476)	(-)	-	7441
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	208358	229671	-	(205329)	(-)	-	232700
	за год 20 24 г.[3]	245700	206613	-	(243945)	(10)	-	208358
в том числе: Поставщики и подрядчик	за год 20 25 г.[2]	152324	173814	-	(149510)	(-)	-	176628
	за год 20 24 г.[3]	195284	150588	-	(193548)	(-)	-	152324
Задолженность перед персоналом организации	за год 20 25 г.[2]	6683	-	-	(6683)	(-)	-	-
	за год 20 24 г.[3]	5472	6683	-	(5472)	(-)	-	6683
Задолженность по налогам и сборам	за год 20 25 г.[2]	31814	37527	-	(31814)	(-)	-	37527
	за год 20 24 г.[3]	28474	31814	-	(28474)	(-)	-	31814
Прочие кредиторы	за год 20 25 г.[2]	17537	18330	-	(17322)	(-)	-	18545
	за год 20 24 г.[3]	16470	17528	-	(16451)	(10)	-	17537
Итого	за год 20 25 г.[2]	208358	229671	-	(205329)	(-)	X	232700
	за год 20 24 г.[3]	245700	206613	-	(243945)	(10)	X	208358

14.2. 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 год 20 25 г.[2]	17739	48299	(46705)	(-)	19333
	за год 20 24 г.[3]	17315	42789	(42365)	(-)	17739
в том числе:	за год					
Резервы под условные обязательства (отпускные)	20 25 г.[2]	17739	40835	(39241)	(-)	19333
	за год 20 24 г.[3]	17315	36224	(35800)	(-)	17739
Резервы на выплату вознаграждений	за год 20 25 г.[2]	-	7464	(7464)	(-)	-
	за год 20 24 г.[3]	-	6565	(6565)	(-)	-

14.3. Прочая существенная информация об обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

14.3.1. Отложенные налоговые обязательства

Информация в отношении отложенных налоговых обязательствах раскрыта в Разделе 17 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14.3.2 Прочие долгосрочные обязательства

В 2025 и 2024 гг. отсутствуют выданные векселя, выпущенные и проданные облигации.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

Отсутствуют проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов.

Отсутствует неисполнение или неполное исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора).

14.3.3. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочных обязательств отражена краткосрочная кредиторская задолженность. По состоянию на 31 декабря 2025 г. просроченная (по условиям договора) кредиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 отсутствует.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность указана в размере, учтенном по условиям договоров.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14.3.4 Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

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

Просроченные обязательства отсутствуют. По оценочным обязательствам (табл.14.2) произошло значительное уменьшение резервов, а также создание новых, отражаемых на счете 96.

14.4 Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Полученные - всего	1165	1137	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	1136	383	-
в том числе:	-	-	-

15. Выручка

Доходы организации признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в соответствии с ПБУ 9 «Доходы организации». Выручкой организации являются:

- поступления средств от продажи товаров;

- поступления средств от продажи изготовленной продукции;

- поступления средств за оказанные услуги;

- арендная плата;

- другие поступления, признаваемые Обществом доходами по обычным видам деятельности, исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения.

Величина выручки определяется исходя из установленной договором цены с учетом всех предоставленных согласно договору скидок независимо от формы их предоставления.

Выручка (от продажи продукции (товаров)), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п., составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год
1	Выручка от розничных продаж, в том числе:	1 153 606	1 213 085
1.1	Выручка от продаж экстемпоральных форм	3 660	6 348
1.2	Выручка от продаж	1 117 563	1 173 681
1.3	Выручка от продаж изготовленной продукции	32 339	33 019
1.4	Выручка от услуг по оптике	44	37
2	Реализация ЛС организациям, в том числе:	335 364	494 829
2.1	Выручка от оптовых продаж	307 133	467 066
2.2	Выручка от продаж экстемпоральных форм	19 946	20 939
2.3	Выручка от продаж	8 285	6 824
3	Выручка от реализации услуг, в том числе:	295 636	281 036
3.1	Выручка от реализации прочих услуг	288 775	271 156
3.2	Бонус по агентскому договору	6 861	9 880
	Итого выручка	1 784 606	1 988 950

15.2. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражена сумма процентов, полученных за депозит денежных средств в 2025 году в размере 33 959 тыс. руб.

15.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год составила 44 854 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов

тыс. руб.

№ п/п	Прочие доходы за 2024 г.	2024 г.	2025 г.	изменения
1	Поступление от продажи ОС и МПЗ	2 623	4 651	2 028
2	Поступление от продажи непрофильных активов, ДАП	5 739	18 516	12 777
3	Возмещение коммунальных услуг	72	97	23
4	Реализация прочих услуг	43	0	-43
5	Прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году	122	64	-58
6	Премии поставщиков	1 054	16 637	15 583
7	Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	10	0	-10
8	Амортизация безвозмездно полученных ОС в прошлых периодах	4	16	12
9	Госпошлина по решению суда	5	23	18
10	Выручка, излишне полученная по терминалам	16	14	-2
11	Оприходование металлолома (ТМЦ), полученного при демонтаже имущества	422	887	465
12	Распаковка товара	39	100	61
13	Финансирование обеспечения пред. мер ФСС	50	134	84
14	Поступления по возмещению расходов предприятию	49	326	277
15	Возмещение расходов предприятию за обучение	1 776	976	-800
16	Восстановление резерва по сомнительным долгам в части погашения дебиторской задолженности	227	69	-158
17	Штрафные санкции	256	114	-142
18	Восстановление резерва вознаграждение по году	342	1329	987
19	Восстановление резерва по оплате отпусков	515	901	386
	Итого:	13364	44 854	36 586

16. Себестоимость продаж

Расходы Общества признаются и принимаются к учету в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (себестоимость и управленческие расходы) и прочие расходы.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж за 2025 год в размере 1 326 666 тыс. руб., в 2024 –1 126 342 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Структура себестоимости товаров	2024 год	2025 год	Изменение
1	Розничный товарооборот, в том числе:	810 142	855 152	106%
90/12	Выручка от продаж экстемпоральных форм	3 419	3 686	108%
90/15	Выручка от продаж	794 146	837 153	105%
90/18	Выручка от продаж изготовленной продукции	12 577	14 313	114%
2	Реализация ЛС организациям, в том числе:	316 200	471 514	149%
90/10	Выручка от оптовых продаж	298 283	454 795	152%
90/12	Выручка от продаж экстемпоральных форм	11 798	12 152	103%
90/15	Выручка от продаж	6 120	4 567	75%
	Итого:	1 126 342	1 326 666	

16.1 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За год 2025 г.[2]	За год 2024 г.[3]
Материальные затраты	1 326 097	1 205 398
Затраты на оплату труда	366 200	286 783
Отчисления на социальные нужды	109 367	85 991
Амортизация	17 903	13 333
Прочие затраты	163 919	125 488
Итого по элементам	1 983 486	1 716 993
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 983 486	1 716 993

16.2 Коммерческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение	564	476
Амортизация НМА	14	0
Амортизация основных средств	14 846	11 702
Аренда помещения	17 126	12 311
Взнос на капитальный ремонт	913	644
Водоснабжение	1 247	1 093
Вознаграждение за услуги по льготному лекарственному обеспечению	2 666	2 991
Вознаграждение по агентским договорам	6 640	6 113
Вывески, информационные стенды, таблички с режимом работы	708	1 274
Вывоз мусора	316	300
Госпошлина	0	45
ГСМ(списание)	1 843	1 632
Доп.отпуск донорам	103	80
Доп.отпуск по коллекивному договору	3	8
Доставка товара в аптечную сеть	11 574	9 838
Доставка товара от поставщика	860	801
Доставка товара от поставщиков для собственных нужд	15	120
Земельный налог	798	805
Зап.части на автотранспорт		377
Издержки обращения на остаток товара(Списание)	186	-17
Интернет	3 458	2 582
Информационные услуги	776	783
Канцелярские расходы	948	1 186
ККТ, денежные ящики	507	319
Климатическое оборудование	173	375
Командировочные расходы по проезду	438	382
Коммунальные услуги по арендованным площадям	2 360	1 840
Компенсация за использование личного автотранспорта	15	23
Лицензии (списание ст-ти)	183	395
Мебель офисная	756	805
Мед.осмотр сотрудников	1 406	1 516
Наем автотранспорта производственного характера	3 973	3 278
Наем жилого помещения по командировке	415	403
Начисленные взносы с суммы резерва	8 053	7 220
Начисленные взносы с суммы резерва на вознаграждение по году	974	939
Оборудование для оптики	606	1 548
Оборудование для склада	19	64
Объявление о приеме на работу	117	259
Оплата труда по окладу	127 540	113 384
Оплата учебного отпуска	592	690
Оргтехника до 40 тыс. руб.	774	1 026
Отопление	10 164	10 398
Охрана имущества и ТМЦ	9 082	7 866
Охрана труда	409	1 562
Поверка и клеймение приборов	620	751
Подготовка и переподготовка кадров	3 214	4 030
Подписка корресподенции	2	0
Пособие по б/л за счет средств предприятия	1 591	1 499
Предрейсовый медицинский осмотр	199	115
Премия квартальная	1 075	1 733
Премия месячная	100 174	86 470

Вид расхода	2025 год	2024 год
Противопожарные мероприятия	203	203
Прочее оборудование для поддержания жизнедеятельности Общества	627	759
Районный коэффициент, северные надбавки	41 589	35 668
Расходы на аттестацию рабочих мест	57	46
Расходы на лабораторные исследования	185	107
Расходы на участие в аукционах	436	439
Расходы на ЭЦП	439	304
Резерв на вознаграждение по году	3 230	3 108
Резерв предстоящих расходов	26 905	23 948
Реклама	590	1 268
Ремонт и обслуживание автотранспорта	1 058	964
Ремонт и обслуживание орг.техники	423	388
Ремонт и техническое обслуживание	1 921	1 278
Ремонт кассового оборудования и расходы по списанию кассовой ленты	2 348	2 179
Сдельная оплата	3 316	3 263
Содержание зданий	5 220	4 527
Содержание зданий и сооружений, находящихся в многоквартирных домах в рамках заключенных договоров с УК (ТСЖ,ЖКХ)	1 411	1 259
Сотовая связь	31	13
Спецодежда	847	2 138
Спец.связь	116	106
Страхование автотранспорта	48	85
Страхование арендованного имущества	30	33
Страхование имущества	1	1
Страхование опасных объектов	8	11
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве	617	491
Страховые взносы по ефс	84 025	74 166
Суточные в пределах норм	177	149
Текущий ремонт	1 916	3 257
Телефонная связь	382	393
Термогигрометры, термометры, гигрометры	234	530
Термоконтейнеры	36	16
Типографские расходы	20	1
ТМЦ стоимостью до 40т.р.	38	30
Торговое оборудование	1 080	853
Транспортный налог	36	41
Уборка помещений и прилегающей территории	9 233	6 739
Упаковка товара	855	850
Услуги грузчика	1 352	771
Услуги ОФД, услуги электронного документооборота	14	32
Услуги по стирке спецодежды	106	75
Утилизация	25	42
Холодильное оборудование	166	1 950
Экология(расходы на проекты)	14	120
Электроэнергия	9 373	8 369
Итого	541 773	485 004

16.3. Управленческие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Амортизация НМА	543	176
Амортизация основных средств	1 851	1 455
Аудиторские услуги	285	500
Водоснабжение	41	48
Вывески, информационные стенды, таблички с режимом работы	9	22
Вывоз мусора	8	7
Доп. отпуск донорам	0	53
Доп. отпуск по ко. договору	0	9
Интернет	15	15
Информационные услуги	692	700
Канцелярские расходы	245	288
Командировочные расходы по проезду	10	3
Компенсация за использование личного автотранспорта	41	6
Лицензии (списание ст-ти)	2 610	1 741
Мебель офисная	64	30
Мед.осмотр сотрудников	117	68
Наем автотранспорта производственного характера	2	18
Наем жилого помещения по командировке	139	215
Начисленные взносы с суммы резерва	1 179	1 020
Начисленные взносы с суммы резерва на вознаграждение по году	740	584
Оборудование для оптики	82	195
Объявление о приеме на работу	2	0
Оплата труда по окладу	38 869	33 224
Оплата учебного отпуска	55	35
Оргтехника до 40 тыс. руб.	1 187	265
Отопление	108	156
Охрана имущества и ТМЦ	141	128
Охрана труда	7	40
Подготовка и переподготовка кадров	338	307
Подписка корресподенции	20	23
Пособие по б/л за счет средств предприятия	349	293
Представительские расходы	0	1 072
Премия квартальная	8 597	12 146
Премия месячная	17 993	14 876
Прочее оборуд. для поддержания жизнедеятельности Общества	32	9
Районный коэффициент, северные надбавки	8 824	8 924
Расходы на аттестацию рабочих мест	6	5
Расходы на ЭЦП	72	65
Резерв на вознаграждение по году	2 455	1 934
Резерв предстоящих расходов	4 141	3 546
Реклама	0	2
Ремонт и обслуживание орг.техники	128	171
Сдельная оплата	156	0
Содержание зданий	74	40
Сотовая связь	5	7
Спецодежда	6	4
Страх.взн. на обязат. Соц.страхов. от несчаст.случаев на пр-ве	164	136
Страховые взносы по ефс	21 962	20 404
Суточные в пределах норм	42	65
Телефонная связь	52	87
ТМЦ стоимостью до 20 тыс. руб.	0	22
Уборка помещений и прилегающей территории	140	134
Упаковка товара	7	3
Электроэнергия	442	370
Итого	115 047	105 647

16.4. Прочие расходы

тыс. руб.

№ п/п	Прочие расходы за 2024г.	2024 г.	2025 г.	измене ния
1	Налог на имущество	2 883	3 427	544
2	Услуги банков	13 431	15 496	2065
3	Выбытие основных средств, МПЗ	1 389	1 294	-95
4	Выбытие непрофильных активов, ДАП	2 846	5 450	2604
5	Амортизация основных средств, аренд. гос. органами	110	37	-73
6	Единовременная премия и материальная помощь	4 614	5 154	540
7	Пени, штрафы, исп. листы по договорам	27	67	40
8	Расходы по использованию такси, не вызванные технологическими особенностями	247	3	-244
9	Коммунальные услуги, не участвующие в производстве	265	351	86
10	Благотворительная помощь	1 667	1 850	183
11	Убытки прошлых лет	228	427	199
12	Госпошлина	38	176	138
13	Расходы, не уменьшающие налоговую базу по прибыли	3 050	2 380	-670
14	Недостачи ТМЦ сверх норм (порча, бой, истекший срок)	103	527	424
15	Оценка арендованных помещений	62	35	-27
16	Оценка имущества	39	17	-22
17	Возмещение ущерба	69	1	-68
18	Распаковка товаров	53	20	-33
19	Банковская гарантия	666	815	149
20	Меры социальной поддержки студентам	10	0	-10
21	Страховые взносы	840	1074	234
22	Отчисления в резерв по сомнительным долгам	489	373	-116
23	Стоимость товара, выданного по акции, грамоты	346	231	-115
24	Списание товара с истекшим сроком годности	46	3	-43
25	Налоги, уменьшающие налоговую базу по прибыли	3	3	0
26	Расходы при аварийной ситуации	0	9	9
Итого:		33 521	39 220	5 699

17. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2025 год составила в сумме – 13 378 тыс. руб.

17.1 Текущий налог на прибыль

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена сумма текущего налога на прибыль 13 117 тыс. руб., которая соответствует данным декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

17.2 Отложенный налог на прибыль

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена разница сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025 в сумме - 261 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражена разница сумм отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 в сумме - 2319 тыс. руб.

17.2.1. Отложенные налоговые активы

Сумма вычитаемых временных разниц, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2025 г. составила 644 тыс. руб. на 31.12.2024г. сумма составляла 607 тыс. руб. изменение показателя за 2025 г. произошло на 37 тыс.руб. в следствии погашения оценочных обязательств на сумму 659 тыс.руб. и создания ОНА на сумму оценочных обязательств 696 тыс.руб.

17.2.2. Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2025 г. составила 7 738 тыс. руб. – на 297 тыс. руб. больше значения 7 441 тыс. руб. на 31.12.2024. Изменение показателя произошло в связи с уменьшением налогооблагаемой временной разницы и соответствующим погашением ОНО на 2 055тыс.руб. и увеличением налогооблагаемой временной разницы с соответствующим начислением ОНО в сумме 2 352 тыс. руб.

Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2025год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	76 319	45 070
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	76 319	0
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	15 264	11 268
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	15 264	0
3	Постоянный налоговый доход (расход)	903	2 110
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	14 361	13 378
4.1	Текущий налог на прибыль	12 042	13 117
4.2	Отложенный налог на прибыль	2 319	261
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	952	261
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	1 367	0
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	0	0

18. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию в 2025 году составила 15 руб. 44 коп., в 2024 году - 30 руб. 20 коп.

19. Информация в отношении Прочих поступлений и Прочих платежей Денежных потоков от текущих операций

В отчете о движении денежных средств сумма поступлений от покупателей и заказчиков в строке «Поступления от продажи продукции товаров, работ и услуг» и сумма платежей поставщикам и подрядчикам в строке «Платежи поставщикам и подрядчикам» отражаются без НДС. Суммы НДС, полученные от покупателей, уплаченные поставщикам и в бюджет, отражаются свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».

Прочие поступления Денежных потоков от текущих операций состоят из:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Премии поставщика	1 339,00
Возврат сотрудниками средств на обучение при нарушении соглашений	928
Поступления в счет возмещения причинённых убытков	313,00
Поступления от продажи лома, макулатуры, МПЗ	958,00
Возврат обеспечения ГК	1 969,00
Поступление от маркетинговых услуг	40 505,00
НДС (Получен-оплачен)	2 715,00
Прочие	14,00
Итого:	48 741,00

Прочие платежи Денежных потоков от текущих операций состоят из:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выдача денежных средств подотчет	1 616,00
Выплаты мат. помощи на день пожилого человека	864,00
Обеспечения ГК	2 722,00
Штрафы, пени, неустойки	71,00
Банковская гарантия	934,00
Оплата лицензий, прав	4 420,00
Обучение сотрудников, повышение квалификации	2 437,00
Оплата страховой премии	97,00
Прочие	22,00
Итого	13 183,00

20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98):

Вид СПОД	Наличие/ Отсутствие
Выплаты из прибыли собственнику по результатам деятельности за отчетный год	Нет
Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет
Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет
Организация прекращает деятельность (ликвидируется).	Нет
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов организации	Нет
Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).	Нет

По состоянию на дату формирования отчетности общество имеет в наличии условные активы/обязательства в результате незавершенных, а также возникших на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности в судебных (арбитражных) разбирательствах. которые руководством предприятия оцениваются как несущественные для показателей бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2026 года введено в действие изменение ставки по налогу на добавленную стоимость. По мнению руководства указанное событие не окажет влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчётности отсутствуют.

21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

по состоянию на 31.12.2025

Вид условного факта	Наличие/ Отсутствие
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Иное	Нет

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 формировался: по состоянию на 01.01.2025 года сумма составляла 713 тыс. рублей; всего за 2025 год начислен резерв в сумме 373 тыс. рублей; за 2025 год списан резерв в сумме 628 тыс. рублей; по состоянию на 31.12.2025 резерв составил 458 тыс. рублей.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков сформировано по методике, закрепленной в учетной политике. По состоянию на 01.01.2025 обязательство составило 17 739 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года обязательство по составило 19 333 тыс. рублей.

22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

22.1. Перечень сторон, признаваемых связанными в течение 2025 года и на 31.12.2025, и информация, которая подлежит раскрытию в финансовой отчетности организации.

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Коли чество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном капитале
15.01.2007	Субъект Федерации Тюменская область	Собственник имущества, учредитель, владелец 100% УК		
	Акционеры	Департамент имущественных отношений Тюменской области	2 051 654	100%
Протокол ОСА №0416/12 от 31.07.2024	Совет директоров	Нихти Виктория Валерьевна – начальник управления экономики и финансов ДЗТО (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 13.05.2025) Чикаренко Елена Игоревна - начальник отдела организации лекарственного обеспечения населения ДЗТО (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 31.12.2025) Коновалова Лариса Юрьевна - начальник управления организации медицинской помощи ДЗТО (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 13.05.2025) Чернявская Ольга Борисовна - начальник отдела по работе с коммерческими организациями Департамента имущественных отношений Тюменской области (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 13.05.2025) Латышова Анастасия Анатольевна – главный специалист отдела по работе с коммерческими организациями Департамента имущественных отношений Тюменской области (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 13.05. 2025)	-	-

Дата и содержание изменения	Группа связанности	Связанное лицо	Коли чество принадлежащих лицу акций организации	Доля лица в уставном капитале
Протокол ОСА №331/12 от 13.05.2025		Чикаренко Елена Игоревна - начальник отдела организации лекарственного обеспечения населения ДЗТО (в составе Совета директоров с 01.01.2025 по 31.12.2025) Захарычева Татьяна Евгеньевна- заместитель директора Департамента, начальник управления лицензирования, лекарственного обеспечения и информатизации здравоохранения ДЗТО (в составе Совета директоров с 14.05.2025 по 31.12. 2025) Кислицина Екатерина Александровна главный специалист отдела по работе с коммерческими организациями Департамента имущественных отношений Тюменской области (в составе Совета директоров с 14.05.2025 по 31.12. 2025)	-	-
18.06.2019	Единоличный исполнительный орган	Дроздова Татьяна Леонидовна, генеральный директор	-	-

Другие связанные стороны, кроме вышеперечисленных, отсутствуют.

22.2. Раскрытие информации по расчетам со связанными сторонами в 2025 г.:

Выплачены дивиденды в сумме 21 685 тыс. руб.

Вознаграждение Совету директоров не выплачивалось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности, Заместитель генерального директора по фармацевтической деятельности - провизор.

Показатель	Общая величина вознаграждений 2025 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2024 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	13 532	10 210
в том числе		
оплата труда	5 772	4 453
Премии	3 425	2 307
отчисления с оплаты труда	2 800	2 066
ежегодный оплачиваемый отпуск	1 495	1 350
прочие выплаты (надбавка за награды, материальная помощь)	40	34

Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии директору, в проверяемом периоде не выплачивались.

Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Конечный бенефициар отсутствует.

23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	**Содержание изменения**	**Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей**
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	40 835
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	39 241
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	Начислен резерв	7 464
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	Списан резерв	7 464
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	373
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	633

Изменений оценочных значений, существенно повлиявших на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период, не происходило.

24. Иная информация

Общие сведения об организации АО «Фармация»

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работающих человек в АО «Фармация»

чел.

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
460	463	507

Аудитор

Отчетность АО «Фармация» подлежит обязательному аудиту. Заключен договор № 862/25 от 09.10.2025 на оказание услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Фармация» за 2025, 2026, 2027 годы с ООО Аудиторская компания "Бизнес-Актив" ИНН 6315531373, ОГРН 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

Сумма вознаграждения составляет 215 625 руб.

Уставный капитал, его структура.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества составляет 205 165 400 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Общее количество акций: 2 051 654 штук.

Номинальная стоимость обыкновенных именных акций: 100 (Сто) рублей.

Акции, принадлежащие Обществу, а также объявленные акции отсутствуют.

Количество размещенных акций на 01.01.2025 и 31.12.2025 не изменялось.

Размещенные акции, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют

Опционы отсутствуют.

Держателем реестра акционеров акционерного общества «Фармация» является ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР" (ОГРН: 1037719000384).

Органы управления

Согласно Устава Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров,

- совет директоров,

- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Единоличным исполнительным органом предприятия является Генеральный директор, назначаемый на должность Советом директоров Общества. Генеральный директор - Дроздова Татьяна Леонидовна.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества с 1 января по 13 мая 2025 года согласно Решения единственного акционера Акционерного общества «Фармация» (Приказ № 0416/12 от 31.07.2024) избран в следующем составе:

Нихти Виктория Валерьевна, Чикаренко Елена Игоревна, Коновалова Лариса Юрьевна, Чернявская Ольга Борисовна, Латышова Анастасия Анатольевна

Совет директоров Общества с 14 мая 2025 года согласно Решению единственного акционера Акционерного общества «Фармация» (Приказ № 331/12 от 14.05.2025) состоит из 3 человек в следующем составе:

Чикаренко Елена Игоревна, Захарычева Татьяна Евгеньевна, Кислицина Екатерина Александровна.

Избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

Гасюк Анастасия Сергеевна, Берендеева Светлана Александровна, Аксельрова Ирина Федоровна.

25. Непрерывность деятельности

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 555 310 тыс. руб.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор АО «Фармация» Т. Л. Дроздова

«16» марта 2026 г.