

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Государственного предприятия Калужской области
«Калугафармация» (ГП «Калугафармация»)**

ИНН 4027022305, КПП 402701001, ОГРН 1024001180290 (дата гос.регистрации 15.07.2003)
Юридический/ фактический (почтовый) адрес: 248000, г. Калуга, ул. Театральная, д. 34

1. Основные виды экономической деятельности.

1.1 Основным видом деятельности предприятия является торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) - код ОКВЭД 47.73. Также в отчетном периоде предприятие осуществляло следующие виды деятельности: торговлю оптовую фармацевтической продукцией и изделиями, применяемыми в медицинских целях; деятельность по складированию и хранению; торговлю розничную очками, включая сборку и ремонт очков в специализированных магазинах; производство парфюмерных и косметических средств; аренду и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом; обучение профессиональное; деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенную в другие группировки.

1.2 В состав ГП «Калугафармация» входят структурные подразделения (географические рынки сбыта/деятельности):

1. Аптека № 1 г. Калуга
2. Аптека № 2 г. Калуга
3. Аптека № 3 г. Калуга
4. Аптека № 4 г. Калуга
5. Аптека № 5 п. Бабынино
6. Аптека № 6 г. Калуга
7. Аптека № 7 г. Калуга
8. Аптека № 8 с. Барятино
9. Аптека № 9 г. Калуга
10. Аптека № 11 г. Калуга
11. Аптека № 13 г. Калуга
12. Аптека № 16 г. Калуга
13. Аптека № 17 г. Калуга
14. Аптека № 18 п. Бабынино
15. Аптека № 19 г. Сухиничи
16. Аптека № 20 п. Ферзиково
17. Аптека № 22 г. Жиздра
18. Аптека № 23 с. Износки
19. Аптека № 24 с. Хвастовичи
20. Аптека № 25 г. Калуга
21. Аптека № 26 г. Киров
22. Аптека № 27 г. Козельск
23. Аптека № 28 п. Бетлица
24. Аптека № 29 г. Людиново
25. Аптека № 30 г. Балабаново
26. Аптека № 32 г. Медынь
27. Аптека № 33 г. Мещовск
28. Аптека № 35 г. Малоярославец
29. Аптека № 36 г. Мосальск
30. Аптека № 37 с. Перемышль
31. Аптека № 39 г. Спас-Деменск
32. Аптека № 41 г. Таруса
33. Аптека № 42 г. Жуков

34. Аптека № 44 с. Ульяново
35. Аптека № 46 г. Юхнов
36. Аптека № 51 г. Кондрово
37. Аптека № 52 п. Товарково
38. Аптека № 54 п. Воротыньск
39. Аптека № 62 п. Думиничи
40. Аптечный склад г. Калуга
41. Магазин «Медтехника» г. Калуга
42. Отдел технического обслуживания г. Калуга
43. Отделение косметической продукции г. Калуга
44. Обнинский филиал (имеет отдельный расчетный счет и баланс)

и аптечные пункты, расположенные в г. Калуга и Калужской области, которые осуществляют розничную реализацию лекарственных средств, изделий медицинского назначения. Предприятие также оказывает услуги по организации льготного обеспечения (включая в том числе приемку, хранение, доставку, отпуск по льготным рецептам) отдельных категорий граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями и специализированными продуктами лечебного питания через аптеки и аптечные пункты по государственным контрактам, обеспечивает лекарственными препаратами и медицинскими изделиями медицинские организации по контрактам на поставку. Услуги по лекарственному обеспечению льготных категорий граждан отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности, в аналитике к счету 90 в бухгалтерской программе 1С именуются как «Услуги ДЛО» и не подлежат учету в качестве прочих доходов.

ГП «Калугафармация» также осуществляет торговлю лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения в сети интернет посредством функционала сайта iarteka24.ru, при этом самовывоз заказанных лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения осуществляется через Аптеку № 2, а бронирование и доставка осуществляется через Аптеку № 1.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Формирование и выпуск годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год осуществляла главный бухгалтер предприятия Абрамкина Светлана Евгеньевна.

Надзор за составлением бухгалтерской отчетности осуществляется органом корпоративного управления ГП «Калугафармация».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н и инструкцией по его применению, учитывая специфику бухгалтерского учета в аптечной сети, обусловленную характером и управлением деятельностью предприятия.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика предприятия на 2025 год утверждена приказами от 28 декабря 2024 года № 1365 и № 1366.

ГП «Калугафармация» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.1.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения. Используя принцип рациональности, затраты на создание, приобретение несущественных (малоценных) НМА относятся сразу в расходы периода, минуя счет 08 (Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»), в случае, если сбор таких затрат не носит длительный характер. В целях контроля за наличием и движением малоценных НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМА.04.

2.1.1.2 Если возможности лицензиата пользоваться приобретенными правами по договору зависят от исполнения обязанностей, совершения действий, соблюдения условий со стороны лицензиара, а также в случае срока действия права не более 12 месяцев, такие договоры учитываются как получение услуг и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в качестве авансов выданных и списываются на расходы равномерно в течение срока действия прав.

2.1.1.3 Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

2.1.1.5 Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания, и начисляется по всем НМА ежемесячно линейным способом.

2.1.1.6 Предприятие проводит проверку НМА и капвложений в них на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

2.1.2 Основные средства и капитальные вложения в них.

2.1.2.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 40 000 рублей, если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается, а понесенные на его приобретение (создание) затраты включаются в расходы периода, в котором они понесены. Стоимость таких активов для контроля за ними принимается на забалансовый учет на счет МЦ.04. Принятый способ учета несущественных активов не оказывает какого-либо существенного влияния на релевантные показатели БФО.

2.1.2.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. В соответствии с ФСБУ 6/2020 ежегодно элементы амортизации пересматриваются, изменения отражаются в бухгалтерском учете перспективно, суммы ранее начисленной амортизации не пересчитываются.

2.1.2.3 Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.1.2.4 Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.2.5 Организация проводит проверку ОС и капвложений в них на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

2.1.2.6 В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования таких объектов равен периоду времени до следующего планируемого ремонта. Величина затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объекта ОС признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости соответствующей группы основных средств. Если затраты на произведенные ремонтные работы не превышают установленный лимит существенности, то, руководствуясь требованием рациональности, такие затраты на капитальный ремонт учитываются в составе расходов текущего периода.

2.1.3 Запасы.

2.1.3.1 Учет товаров в розничной торговле ведется по продажной стоимости без учета НДС, на аптечном складе и в оптовой торговле в ценах приобретения без учета НДС.

2.1.3.2 Предприятие создает резерв под обесценение запасов на основании решения комиссии по предприятию, целесообразность его создания определяется с учетом уровня существенности (обесценение за отчетный год более 4% от балансовой стоимости запасов на конец года).

2.1.4 Предприятие создает ежегодный резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010.

2.1.5 Предприятие создает резерв по сомнительным долгам при квалификации задолженности в качестве сомнительной.

2.1.6 Учет аренды.

2.1.6.1 В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом отражается в составе стр.1150 «Основные средства» Баланса, обязательство по аренде (долгосрочная часть в составе стр.1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Баланса, краткосрочная часть в составе стр.1520 «Кредиторская задолженность»). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (основание: п. 14 ФСБУ 25/2018), для дисконтирования использована средневзвешенная ставка по кредитам (на срок более года), указанная на сайте Банка России https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat на дату начала аренды. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации в течение срока аренды, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты ежемесячно включаются в текущие расходы. По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются.

2.1.6.2 Предприятие использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев и договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также не предполагается его предоставление в субаренду. При отсутствии уверенности в продлении срока аренды по договорам без права выкупа арендатором, заключенным на срок менее 12 месяцев с пролонгацией и на неопределенный срок, аренда признается операционной и арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. По договорам аренды земли без права выкупа, расчеты арендной платы в которых определены исходя из кадастровой стоимости земельных участков и в этой связи не считаются арендными платежами учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде по определению п.7 ФСБУ 25/2018 и на основании вывода, сделанного в письме Минэкономразвития России от 08.02.2019 № Д23и-3709, арендная плата включается в состав текущих расходов по мере наступления срока их уплаты.

2.1.6.3 По договорам аренды без права выкупа, в которых предприятие является арендодателем и срок аренды существенно меньше периода, в течение которого

предмет аренды останется пригодным к использованию, с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24 ФСБУ 25/2018), аренда классифицируется в качестве операционной. При этом предмет аренды продолжает числиться на счете 01.01 «Основные средства», доходы от аренды признаются равномерно на счете 90.01.1, т.к. аренда – один из основных видов деятельности предприятия.

2.1.6.4 В Отчете о финансовых результатах предприятие показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни. В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы по статье «Корректировка номенклатуры (пересортица)» счета 91, возникновение которых обусловлено техническими особенностями при загрузке данных в бухгалтерскую программу 1С из учетной складской программы F3 TAIL и не несет в себе экономический смысл (доходов и расходов не возникает, производится только корректировка наименования налоговой группы товаров), соответственно свернутый финансовый результат при этом всегда равен нулю.

2.1.6.5 Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.07.1 "Расходы на продажу" в полной сумме в отчетном периоде их признания.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

Предприятие работает на общем режиме налогообложения.

2.2.1 Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов.

2.2.2 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль, предприятие использует метод начисления.

2.2.3 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, с изменениями внесенными постановлением Правительства от 18.11.2006 года № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 г. № 165, от 10.12.2010 г. № 1011, от 07.07.2016 г. № 640, от 27.12.2019г № 1924, от 18.11.2022 № 2090.

2.2.4 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5 Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.

2.2.6 Предприятие применяет ПБУ 18/02. Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) ведется балансовым методом, в бухгалтерском балансе сальдо ОНА и ОНО отражается свернуто.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	пересценка ¹	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г. ²	798	(532)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (612)
	за год 20 24 г. ²	798	(452)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (532)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	798	(532)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (612)
разработка сайта "Интернет аптека"	за год 20 24 г. ²	798	(452)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (532)
из них	за год 20 25 г. ²	798	(532)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (612)
исключительные права ⁴	за год 20 24 г. ²	798	(452)	-	(-)	-	(80)	-	-	798 (532)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	пересценка ¹	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
(группы)	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
из них	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
исключительные права ⁵	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	186	266	346
в том числе:			
Разработка сайта "Интернет аптека"	186	266	346
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа, объект)	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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 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	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(группа, объект)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - 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	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(группа, объект)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - 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	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(группа, объект)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
(группа, объект)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
из них	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 25 г. ²	1 745	3 183	538	4 390	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	453	1 338	46	1 745	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
Программа	за год 20 25 г. ²	950	1 412	119	2 243	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
Неисключительные права (лицензии)	за год 20 25 г. ²	26	924	-	950	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
Разработка сайта	за год 20 25 г. ²	753	1 771	419	2 105	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
из них	за год 20 25 г. ²	385	414	46	753	-
	за год 20 25 г. ²	42	-	-	42	-
	за год 20 24 г. ³	42	-	-	42	-
исключительные права	за год 20 25 г. ²	74	128	-	202	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	208 343	(87 723)	96 030	(40 016)	10 632	(21 050)	-	-	-	-	-	264 357	(98 141)
	за год 20 24 г. ³	202 955	(75 384)	10 397	(5 009)	4 493	(16 832)	-	-	-	-	-	208 343	(87 723)
	в том числе: здания	99 549	(25 098)	74 064	(39 479)	10 095	(9 404)	-	-	-	-	-	134 134	(24 407)
	за год 20 24 г. ³	99 216	(20 878)	333	(-)	-	(4 220)	-	-	-	-	-	99 549	(25 098)
сооружения	за год 20 25 г. ²	4 916	(1 142)	-	(-)	-	(443)	-	-	-	-	-	4 916	(1 585)
	за год 20 24 г. ³	1 441	(930)	3 475	(-)	-	(212)	-	-	-	-	-	4 916	(1 142)
	за год 20 25 г. ²	70 895	(39 740)	20 184	(537)	537	(7 900)	-	-	-	-	-	90 542	(47 103)
	за год 20 24 г. ³	71 544	(33 916)	1 629	(2 278)	2 266	(8 090)	-	-	-	-	-	70 895	(39 740)
офисное оборудование	за год 20 25 г. ²	4 543	(3 570)	1 705	(-)	-	(407)	-	-	-	-	-	6 248	(3 977)
	за год 20 24 г. ³	4 512	(3 379)	571	(540)	540	(731)	-	-	-	-	-	4 543	(3 570)
	за год 20 25 г. ²	27 623	(17 665)	-	(-)	-	(2 835)	-	-	-	-	-	27 623	(20 500)
	за год 20 24 г. ³	25 502	(15 744)	4 223	(2 102)	1 598	(3 519)	-	-	-	-	-	27 623	(17 665)
производственный и хозяйственный инвентарь	за год 20 25 г. ²	817	(508)	77	(-)	-	(61)	-	-	-	-	-	894	(569)
	за год 20 24 г. ³	740	(537)	166	(89)	89	(60)	-	-	-	-	-	817	(508)
	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
(группа)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода				
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		фактически (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ции и обесце- нение
		фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ции и обесце- нение		фактическая (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зации и обесце- нение			фактически я (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция		
Права пользования активами - всего	за год 20 25 г. ²	2 290	(405)	-	(-)	-	(458)	-	-	-	2 290	(863)
	за год 20 24 г. ³	772	(90)	1 518	(-)	-	(315)	-	-	-	2 290	(405)
в том числе: нежилое помещение №26 г.Обнинск, ул.Ленна д.85	за год 20 25 г. ²	708	(12)	-	(-)	-	(141)	-	-	-	708	(153)
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	708	(-)	-	(12)	-	-	-	708	(12)
помещение 76,7 кв.м, г.Кондрово, ул.Ленна д.86	за год 20 25 г. ²	772	(244)	-	(-)	-	(155)	-	-	-	772	(399)
	за год 20 24 г. ²	772	(90)	-	(-)	-	(154)	-	-	-	772	(244)
помещение 55,3 кв.м, п.Товарково, Молодежный мкр., д.1	за год 20 25 г. ²	810	(149)	-	(-)	-	(162)	-	-	-	810	(311)
	за год 20 24 г. ²	-	(-)	810	(-)	-	(149)	-	-	-	810	(149)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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	166 216	120 620	127 571
в том числе:			
здания	109 727	74 451	78 338
сооружения			
машины и оборудование (кроме офисного)	3 331	3 774	511
офисное оборудование	43 439	31 155	37 628
транспортные средства	2 271	973	1 133
производственный и хозяйственный инвентарь	7 123	9 958	9 758
Неамортизируемые основные средства - всего	325	309	203
в том числе:	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые (группа, объекты)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объекты)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переопценной стоимости (группа, объекты)	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	3 806	3 931	3 947
в том числе:			
здания	3 806	3 931	3 947
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группа)			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

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	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	19 883	-	(-)	(19 883)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	6 085	-	(-)	(6 085)	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	18 233	-	(-)	(18 233)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 24 г. ³	-	-	1 343	-	(-)	(1 343)	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	1 573	-	(-)	(1 573)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	409	-	(-)	(409)	-
офисное оборудование	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
транспортные средства	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	4 167	-	(-)	(4 167)	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	77	-	(-)	(77)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	за год 20 24 г. ³	-	-	166	-	(-)	(166)	-
	за год 20 25 г. ²	795	-	29 166	-	(-)	(29 004)	957
	за год 20 24 г. ³	2 099	-	2 171	-	(-)	(3 475)	795
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	21	-	162	-	(-)	(-)	183
	за год 20 24 г. ³	1 500	-	1 996	-	(-)	(3 475)	21
	за год 20 25 г. ²	774	-	28 845	-	(-)	(28 845)	774
здания	за год 20 24 г. ³	599	-	175	-	(-)	(-)	774
	за год 20 25 г. ²	-	-	159	-	(-)	(159)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	-	18 120	-	(-)	(47 143)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	19 726	-	(-)	(837)	29 023	-
в том числе: здания	за год 20 25 г. ²	-	16 741	-	(-)	(45 764)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	19 222	-	(-)	(333)	29 023	-
машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 25 г. ²	-	1 247	-	(-)	(1 247)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	286	-	(-)	(286)	-	-
офисное оборудование	за год 20 25 г. ²	-	132	-	(-)	(132)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	162	-	(-)	(162)	-	-
транспортные средства	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	56	-	(-)	(56)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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 год 20 25 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
Итого	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	описано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	566 545	(-)	7 214 967	(7 350 398)	-		-	X	X
	за год 20 24 г. ³	957 335	(-)	4 878 844	(5 269 634)	-		-	X	X
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за год 20 25 г. ²	9 950	(-)	56 465	(51 682)	-		-	-	-
	за год 20 24 г. ³	9 098	(-)	37 513	(36 661)	-		-	-	-
готовая продукция	за год 20 25 г. ²	591	(-)	23 433	(23 416)	-		-	-	-
	за год 20 24 г. ³	266	(-)	18 759	(18 434)	-		-	-	-
товары для перепродажи	за год 20 25 г. ²	555 403	(-)	7 047 764	(7 187 429)	-		-	-	-
	за год 20 24 г. ³	947 425	(-)	4 737 214	(5 129 236)	-		-	-	-
товары отгруженные	за год 20 25 г. ²	601	(-)	2 447	(3 013)	-		-	-	-
	за год 20 24 г. ³	546	(-)	3 206	(3 151)	-		-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за год 20 25 г. ²	-	(-)	84 858	(84 858)	-		-	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	82 152	(82 152)	-		-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	погашено	списано на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	10 803	(10 803)	-	-	(-)	(-)	-	10 803	(10 803)	
	за год 20 24 г. ³	10 803	(10 803)	-	-	(-)	(-)	-	10 803	(10 803)	
	за год 20 25 г. ²	10 803	(10 803)	-	-	(-)	(-)	-	10 803	(10 803)	
в том числе: иная	за год 20 24 г. ³	10 803	(10 803)	-	-	(-)	(-)	-	10 803	(10 803)	
	за год 20 25 г. ²	223 354	(4 566)	2 857 135	743	(2 315 590)	(-)	(4 533)	765 642	(4 717)	
	за год 20 24 г. ³	460 546	(4 566)	1 148 521	612	(1 385 936)	(389)	-	223 354	(4 566)	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за год 20 25 г. ²	208 650	(-)	2 822 638	-	(2 278 833)	(-)	-	752 455	(2 925)	
	за год 20 24 г. ³	423 131	(-)	1 129 360	-	(1 343 841)	(-)	-	208 650	(-)	
	за год 20 25 г. ²	9 058	(4 566)	23 789	-	(25 186)	(-)	(4 533)	7 661	(33)	
аналогичные выданные	за год 20 24 г. ³	8 324	(4 566)	11 397	-	(10 663)	(-)	-	9 058	(4 566)	
	за год 20 25 г. ²	588	(-)	31	-	(-)	(-)	-	619	(-)	
	за год 20 24 г. ³	494	(-)	94	-	(-)	(-)	-	588	(-)	
расчеты по НДС	за год 20 25 г. ²	24	(-)	268	-	(132)	(-)	-	160	(-)	
	за год 20 24 г. ³	6 418	(-)	116	-	(6 510)	(-)	-	24	(-)	
	за год 20 25 г. ²	5 034	(-)	10 409	743	(11 439)	(-)	-	4 747	(1 759)	
иная	за год 20 24 г. ³	22 179	(-)	7 554	612	(24 922)	(389)	-	5 034	(-)	
	за год 20 25 г. ²	234 157	(15 369)	2 857 135	743	(2 315 590)	(-)	(4 533)	776 445	(15 520)	
	за год 20 24 г. ³	471 349	(15 369)	1 148 521	612	(1 385 936)	(389)	-	234 157	(15 369)	
Итого	за год 20 25 г. ²	2 052	(-)	-	-	(2 052)	(-)	X	-	(-)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	2 052	-	(-)	(-)	X	2 052	(-)	
	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	
Прочие внеоборотные активы (авансы выданные)	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	
	за год 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	(-)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	15 520	-	15 369	-	15 369	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	2 925	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	33	-	4 566	-	4 566	-
прочая (депозит, аренда)	12 562	-	10 803	-	10 803	-

8. Обязательства
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением омоничных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		погашено	на доходы	переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	20 348	5 556	-	(785)	(-)	(20 369)	4 750	
	за год 20 24 г. ³	551	19 946	-	(-)	(-)	(149)	20 348	
	за год 20 25 г. ²	20 348	5 556	-	(785)	(-)	(20 369)	4 750	
	за год 20 24 г. ³	551	19 946	-	(-)	(-)	(149)	20 348	
	за год 20 25 г. ²	1 540	-	-	(-)	(-)	(443)	1 097	
Долгосрочные обязательства (Кредиторская задолженность)	за год 20 25 г. ²	18 808	5 556	-	(785)	(-)	(19 926)	3 653	
	за год 20 24 г. ³	-	18 808	-	(-)	(-)	-	18 808	
	за год 20 25 г. ²	828 786	7 160 307	-	(7 186 243)	(11)	20 369	823 208	
	за год 20 24 г. ³	1 796 148	4 708 432	-	(5 675 873)	(70)	149	828 786	
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-	

	за год 20 25 г. ²	828 774	7 160 307	-	(7 186 243)	(11)	20 369	823 196
<i>Кредиторская задолженность</i>	за год 20 24 г. ³	1 796 136	4 708 432	-	(5 675 873)	(70)	149	828 774
в том числе:	за год 20 25 г. ²	610	9 843	-	(9 591)	(7)	-	855
авансы полученные	за год 20 24 г. ³	1 157	12 839	-	(13 339)	(47)	-	610
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 20 25 г. ²	736 969	5 937 974	-	(5 978 559)	(-)	(-)	696 384
	за год 20 24 г. ³	1 742 964	3 847 790	-	(4 853 785)	(-)	-	736 969
расчеты по оплате труда	за год 20 25 г. ²	21 046	486 121	-	(479 723)	(-)	(-)	27 444
	за год 20 24 г. ³	19 417	350 974	-	(349 345)	(-)	-	21 046
расчеты по налогам и сборам	за год 20 25 г. ²	46 378	583 788	-	(574 393)	(-)	(-)	55 773
	за год 20 24 г. ³	31 649	391 422	-	(376 693)	(-)	-	46 378
расчеты с учреждениями	за год 20 25 г. ²	23 222	141 063	-	(142 154)	(-)	(-)	22 131
	за год 20 24 г. ³	503	103 582	-	(80 863)	(-)	-	23 222
арендные обязательства	за год 20 25 г. ²	331	200	-	(489)	(-)	443	485
	за год 20 24 г. ³	286	494	-	(598)	(-)	149	331
обеспечения полученные	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	19 926	19 926
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочая	за год 20 25 г. ²	218	1 318	-	(1 334)	(4)	-	198
	за год 20 24 г. ³	160	1 331	-	(1 250)	(23)	-	218

Доходы будущих периодов	за год 20 25 г. ²	12	-	-	(-)	(-)	-	12
	за год 20 24 г. ³	12	-	-	(-)	(-)	-	12
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	за год 20 25 г. ²	849 134	7 165 863	-	(7 187 028)	(11)	X	827 958
	за год 20 24 г. ³	1 796 699	4 728 378	-	(5 675 873)	(70)	X	849 134
	за год 20 25 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе: (and)	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	26 530	49 565	(44 497)	(-)	31 598
	за год 20 24 г. ³	24 930	39 767	(35 736)	(2 431)	26 530
	за год 20 25 г. ²	26 530	49 565	(44 497)	(-)	31 598
в том числе: резерв предстоящих отпусков	за год 20 24 г. ³	24 930	39 767	(35 736)	(2 431)	26 530

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	179 838	139 842	-
в том числе:			
обеспечительные платежи	23 579	18 808	-
банковские гарантии	156 259	121 034	-
Выданные - всего	102	81	263
в том числе:			
обеспечительные платежи	102	81	263

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	57 012	45 630
Затраты на оплату труда	481 556	393 264
Отчисления на социальные нужды	144 511	117 792
Амортизация	29 374	22 768
Прочие затраты	78 317	97 219
Итого по элементам	790 770	676 673
Фактическая себестоимость проданных товаров	6 809 676	5 106 825
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 600 446	5 783 498

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ год 20 25 г. ²	За _____ год 20 24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - 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	-	-	(- -)	-

(назначение)

12. Иная информация.

12.1 Уставный фонд и органы управления предприятием.

Размер уставного фонда ГП «Калугафармация» на 31.12.2025 составляет 237 500 тысяч рублей.

Собственником имущества предприятия является Калужская область. Министерство здравоохранения Калужской области осуществляет функции учредителя (прав и обязанностей собственника имущества) в отношении Государственного предприятия Калужской области «Калугафармация» в объеме, установленном статьей 8 Закона Калужской области «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» (за исключением пункта 10, пунктов 11-13, подпункта «б» пункта 19, подпункта «г» пункта 30), в остальной части права собственника имущества Предприятия осуществляет Министерство экономического развития и промышленности Калужской области.

Единоличный исполнительный орган предприятия – генеральный директор Артамонова Лидия Дмитриевна (дата приема - 02.06.2025, приказ Министерства здравоохранения Калужской области от 30.05.2025 №438-лс); с 09.08.2024 по 30.05.2025 Артамонова Лидия Дмитриевна исполняла обязанности генерального директора в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Калужской области от 08.08.2024 №578-лс.

Директор Обнинского филиала - Артамонова Лидия Дмитриевна.

12.2 Связанные стороны.

Связанными сторонами предприятия является управленческий персонал: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по лекарственному обеспечению медицинских организаций и льготных категорий граждан, заместитель генерального директора по управлению персоналом и коммуникациям, заместитель генерального директора по информационным технологиям. Общий фонд оплаты их труда составил - 11 144 тыс.руб., соответствующие ему страховые взносы - 2 732 тыс.руб.

12.3 Социальные показатели.

12.3.1 Среднесписочная численность работников по предприятию за 2024 год 498 чел.
за 2025 год 495 чел.

12.3.2 Затраты на оплату труда, в том числе руководства за 2024 г. – 393 264 тыс.руб.
за 2025 г. - 481 556 тыс.руб.

12.3.3 Сумма начисленных страховых взносов в СФР за 2024 г. - 117 792 тыс.руб.
за 2025 г. – 144 511 тыс.руб.

12.4 Анализ и оценка структуры баланса.

12.4.1	Коэффициент текущей ликвидности	- 2,06
12.4.2	Коэффициент абсолютной ликвидности	- 1,56
12.4.3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	- 0,66
12.4.4	Общая рентабельность	- 0,07
12.4.5	Рентабельность собственного капитала	- 0,30
12.4.6	Рентабельность активов	- 0,21
12.4.7	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	- 0,47
12.4.8	Период оборота текущих активов	- 3,07
12.4.9	Период оборота запасов и затрат	- 0,75
12.4.10	Доля основных средств в активах	- 0,06
12.4.11	Коэффициент износа основных средств: сумма начисленного износа за период/ ПС ОС	- 0,13

12.5 Факторы, влияющие на финансовое состояние.

На финансовое состояние предприятия влияет как внешняя среда, так и внутренняя.

Внешняя среда прямого воздействия:

- поставщики лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и их ценовая политика,
- потребительский спрос на розничном и оптовом рынке,
- конкуренты в розничной торговле лекарственными препаратами,
- государственные и муниципальные власти,

Внутренняя среда:

- развитие маркетинга,
- освоение новых видов деятельности,
- целевое обучение персонала предприятия,
- повышение культуры обслуживания,
- укрепление материально-технической базы предприятия.

12.6 Условные факты хозяйственной деятельности.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался в связи с отсутствием незавершенных на дату отчетности, но состоявшихся до нее, событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, в том числе отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, имеющие финансовую составляющую.

12.7 Информация о существенных фактах.

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах не производилось, предприятие не является эмитентом ценных бумаг.

12.8 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

12.9 Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 включительно предприятием произведена проверка элементов амортизации нематериальных активов, по результатам проверки принято решение не корректировать срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации.

12.10 Основные средства.

Показатели в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. (БФО за 2024 год), приведенные в строках 1151, 1152, 1153 в качестве расшифровки строки 1150 «Основные средства», в связи с отсутствием таких кодов в ФСБУ 4/2023, приведены в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. (БФО за 2025 год) в соответствующих расшифровках к строке 1150 «Основные средства» без указания кодов.

В отчетном периоде 2025 года предприятием списано основных средств в размере 40 016 тыс.руб., в том числе: возвращено в казну Калужской области в связи с прекращением права хозяйственного ведения, согласно приказам Министерства экономического развития и промышленности Калужской области от 05.06.2025 №

1051-п, от 02.07.2025 № 1177-п, от 15.10.2025 № 1879-п – 7 330 тыс.руб. (накопленная амортизация – 6 561 тыс.руб., остаточная стоимость – 769 тыс.руб.); в связи с разукрупнением зданий и перерегистрацией их в ЕГРН в качестве изолированных помещений по согласованию с Министерством экономического развития и промышленности Калужской области и на основании приказов ГП «Калугафармация» от 01.04.2025 № 273/1, от 30.04.2025 № 413/1 – 32 150 тыс.руб. (накопленная амортизация – 3 535 тыс.руб., остаточная стоимость – 28 615 тыс.руб.).

Вложения во внеоборотные активы составляют 67 169 тыс.руб., в том числе: приобретение объектов основных средств - 19 883 тыс.руб.; получение от учредителя помещений вследствие разукрупнения зданий по вышеуказанным приказам ГП «Калугафармация» - 28 615 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 включительно предприятием произведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки принято решение пересмотреть срок полезного использования, не пересматривать ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации основных средств.

12.11 Запасы.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (БФО за 2024 год), приведенные в строках 1211, 1212, 1213, 1214 в качестве расшифровки строки 1210 «Запасы», в связи с отсутствием таких кодов в ФСБУ 4/2023, в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 (БФО за 2025 год) не приводятся, а расшифровываются соответствующим образом в разделе 6 «Запасы» настоящих Пояснений.

12.12 Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (БФО за 2024 год), приведенные в строках 1231, 1232, 1233, 1234 в качестве расшифровки строки 1230 «Дебиторская задолженность», в связи с отсутствием таких кодов в ФСБУ 4/2023, в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 (БФО за 2025 год) не приводятся, а расшифровываются в разделе 7 «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 760 925 тыс. рублей. Рост этого показателя относительно прошлого года обусловлен реализацией в последних числах декабря 2025 льготных лекарственных средств и медицинских изделий ГКУ КО «ЦОЗ» по государственным контрактам для оперативного выполнения программы льготного лекарственного обеспечения граждан, дебиторская задолженность ГКУ КО «ЦОЗ» на 31.12.2025 составила 651 287 тыс.руб. (срок ее погашения по условиям гос.контрактов – январь 2026 года). Показатель дебиторской задолженности в балансе отражен с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам по просроченной задолженности в сумме 15 520 тыс.руб., в том числе: АО «Русстройбанк» (депозит, ведется конкурсное производство в связи с отзывом лицензии у банка) в размере 10 803 тыс.руб., ЗАО «Профитмед» (аванс поставщику, ведется конкурсное производство в связи с его банкротством) в размере 33 тыс.руб. и созданный в 2025 году по ООО «Азбука здоровья» (аренда и коммунальные услуги, подан иск в суд по задолженности с февраля 2023 по апрель 2025, низкая вероятность погашения) в размере 635 тыс.руб. и ЧУ ПОО «Автошкола Аванта-Плюс» (аренда и коммунальные услуги, решение суда по задолженности с июня 2020 по сентябрь 2022, подан иск в суд по задолженности с октября 2022 по июнь 2025, низкая вероятность погашения) в размере 4 049 тыс.руб. В 2025 году за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность ООО «Гигиена Сервис» (аванс поставщику), в связи с окончанием конкурсного производства и ликвидацией 15.09.2025 - в размере 4 533 тыс.руб.

12.13 Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 размещение денежных средств – краткосрочные депозиты – отсутствует.

Полученные в 2025 году проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах в банках отражены в составе строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год и составляют 190 608 тыс.руб. В Отчете о движении денежных средств за 2024 год проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах в банках отражались отдельно в строке 4114 «Проценты по депозиту, неснижаемому остатку на счете» и составляли 206 696 тыс.руб., в отчетности за 2025 год код 4114 для этих целей не предусмотрен ФСБУ 4/2023, поэтому данный показатель за период 2024г. в Отчете о движении денежных средств за 2025 год приведен как «вписываемый» без указания кода строки.

Полученные от поставщиков в 2025 году обеспечения исполнения контрактов отражены в составе строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 2025 год и составляют 6 734 тыс.руб. В Отчете о движении денежных средств за 2024 год полученные обеспечения исполнения контрактов отражались отдельно в одноименной строке 4115 и составляли 19 188 тыс.руб., в отчетности за 2025 год код 4115 не предусмотрен ФСБУ 4/2023, поэтому данный показатель за период 2024г. в Отчете о движении денежных средств за 2025 год приведен как «вписываемый» без указания кода строки.

Уплаченные арендодателям в 2025 году арендные платежи по долгосрочным договорам аренды без учета процентов, исчисленных в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражены в строке 4329 Отчета о движении денежных средств и составляют 402 тыс.руб. Проценты, оплаченные в 2025 году в составе арендных платежей, отражены в строке 4123 Отчета о движении денежных средств и составляют 220 тыс.руб.

Уплаченные в ФНС России в 2025 году имущественные налоги и госпошлины отражены в составе строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2025 год и составляют 2 943 тыс.руб. В Отчете о движении денежных средств за 2024 год сумма оплаты имущественных налогов и госпошлин отражалась отдельно в строке 4125 «Иные налоги и сборы» и составляла 2 294 тыс.руб., в отчетности за 2025 год код 4125 не предусмотрен ФСБУ 4/2023, поэтому данный показатель за период 2024г. в Отчете о движении денежных средств за 2025 год приведен как «вписываемый» без указания кода строки.

12.14 Займы и кредиты.

Займы и кредиты в 2025 году не выдавались и не привлекались (ПБУ 15/2008). По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 остатки по займам отсутствуют.

12.15 Кредиторская задолженность.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (БФО за 2024 год), приведенные в строках 1451, 1452 в качестве расшифровки строки 1450 «Прочие обязательства» и приведенные в строках 1521,1522,1523,1524,1525 в качестве расшифровки строки 1520 «Кредиторская задолженность», в связи с отсутствием таких кодов в ФСБУ 4/2023, в Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 (БФО за 2025 год) не приводятся, а расшифровываются в пункте 8.1 раздела 8 «Обязательства» настоящих Пояснений.

Сумма кредиторской задолженности предприятия (с учетом долгосрочной) по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 827 946 тыс. рублей, в том числе по полученным от поставщиков обеспечениям исполнения контрактов со сроком возврата после 31.12.2026, исходя из условий контрактов, в сумме 3 653 тыс.руб. и обязательствам по аренде в долгосрочной части в сумме 1 097 тыс.руб., которые отражены в составе стр.1450 Бухгалтерского баланса. Краткосрочная часть обеспечений исполнения контрактов в сумме 19 926 тыс.руб. и арендные

обязательства в краткосрочной части в сумме 485 тыс.руб. отражены в составе стр.1520 Бухгалтерского баланса. Снижение кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года включительно по сравнению с 31 декабря 2024 включительно обусловлено запланированным равномерным распределением закупок лекарственных препаратов в конце 2025 года – начале 2026 года, в том числе для государственных нужд, по таким основаниям также вызвано снижение остатков по показателю запасы.

12.16 Информация о составе выручки, доходов и расходов.

12.16.1 Выручка за 2025 год (всего) от реализации на географических рынках сбыта составила 8 187 611 тыс. рублей (без учета НДС), в том числе:

от розничной торговли	- 1 356 031 тысяча рублей;
от оптовой торговли	- 6 261 959 тысяч рублей;
от аренды помещений	- 12 478 тысяч рублей;
от продажи работ, услуг	- 535 596 тысяч рублей;
от продажи изготовленной КСТМ	- 6 459 тысяч рублей;
от продажи изготовленной оптики	- 15 088 тысяч рублей.

12.16.2 Получено валового дохода в виде ценовой разницы в сумме 1 293 078 тыс. рублей.

12.16.3 Издержки обращения, связанные с завозом, хранением, реализацией лекарственных средств и изделий медицинского назначения, оказанием услуг по доведению до населения лекарственных средств, изделий медицинского назначения, закупленных по государственным контрактам, составили 705 913 тыс. рублей или 8,62 % к обороту.

12.16.4 Начисленные в 2025 году проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах в банках отражены в строке 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 189 709 тыс.руб. В прочих доходах 2025 года, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах в сумме 4 737 тыс.руб., наибольший удельный вес приходится на полученные вознаграждения от поставщиков за маркетинговые услуги – 37% (1 751 тыс.руб.), а также 752 тыс.руб. – страховое возмещение по страховке автомобиля, 762 тыс.руб. – компенсация стоимости товара по договорам комиссии, 743 тыс.руб. – неустойки по условиям контрактов, 178 тыс.руб. – погашение сумм недостачи товара, выявленной в ходе инвентаризаций, 129 тыс.руб. – компенсация арендатором коммунальных платежей за прошлые налоговые периоды.

12.16.5 Начисленный в соответствии с ФСБУ 25/2018 процентный расход за 2025 год по долгосрочным договорам аренды отражен в строке 2330 Отчета о финансовых результатах в сумме 209 тыс.руб. В прочих расходах 2025 года, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах в сумме 33 357 тыс.руб., наибольший удельный вес приходится на услуги банка (эквайринг) – 50% (16 593 тыс.руб.); выплаты сотрудникам непроизводственного характера, премирование за исполнение обязанностей генерального директора и страховые взносы с них – 6 647 тыс.руб.; создание резерва по сомнительным долгам – 4 684 тыс.руб.

12.17 Расчеты по налогу на прибыль.

С 01.01.2025 применяется налоговая ставка 25% в отношении всей деятельности. Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет – 8%, в региональный бюджет – 17%. Условный расход по налогу на прибыль составил 187 011 тыс.руб., сумма постоянного налогового расхода за 2025 год составила 2 639 тыс.руб. В Бухгалтерском балансе сальдо ОНА и ОНО отражено свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 5 535 тыс.руб. Изменение отложенного налога на прибыль отражено по строке 2412 Отчета о финансовых результатах и составляет – 3 023 тыс.руб., возникновение налоговых разниц обусловлено

различиями в порядке и сроках амортизации по БУ и НУ основных средств и прав пользования активами, порядком списания в БУ и НУ расходов по услугам, аренде, расходов на проведение существенных капремонтов, разнициами по резервам отпусков и резервам по сомнительным долгам. За 2025 год начислено текущего налога на прибыль и отражено в налоговой декларации по налогу на прибыль 192 673 тыс.руб. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), оплачено в 2025 году по срокам уплаты 194 960 тыс.руб. (строка 4124 Отчета о движении денежных средств).

12.18 Чистая прибыль и расчеты с учредителем.

Чистая прибыль предприятия за 2025 год составила 558 395 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития и промышленности Калужской области от 27.11.2024 № 1956-п, предприятию установлен норматив перечисления части чистой прибыли на 2025 год в размере 20% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В отчетном периоде 2025 года часть чистой прибыли, причитающейся собственнику, составляет 111 679 026 рублей и отражается в составе строки 1520 Бухгалтерского баланса в сумме 22 131 тыс.руб. (кредиторская задолженность за четвертый квартал 2025 по сроку оплаты – до 15.04.2026) и в строке 3327 Отчета об изменениях капитала в сумме 111 679 тыс.руб. Перечисленная по срокам оплаты в 2025 году часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составила 112 770 тыс.руб. и отражена по строке 4322 Отчета о движении денежных средств.

В 2025 году согласно приказам Министерства экономического развития и промышленности Калужской области от 05.06.2025 № 1051-п, от 02.07.2025 № 1177-п, от 15.10.2025 № 1879-п предприятием осуществлен возврат в казну Калужской области имущества, в связи с прекращением права хозяйственного ведения. Остаточная стоимость переданного имущества составила 769 тыс. рублей, что отражено в строке 3330 Отчета об изменениях капитала.

12.19 Информация о добавочном капитале.

В 2025 году, по рекомендации аудиторов, ввиду невозможности документального подтверждения сальдо добавочного капитала за давностью лет, что противоречит принципам полноты, последовательности, рациональности, сопоставимости, а также нормам, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями), данный балансовый счет закрыт, добавочный капитал в сумме 26 641 тыс.руб. списан в состав нераспределенной прибыли. Изменения в связи с этим в составе статей Капитала отражены в разделе III Бухгалтерского баланса и по строке 3340 Отчета об изменениях капитала.

12.20 Информация о резервном капитале.

В 2025 году начисления резервного капитала не производились, так как по состоянию на 31.12.2024 резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с Уставом в размере 59 375 тыс.руб.

12.21 Информация о совершенных обществом крупных сделках.

На 2025 год Министерством Здравоохранения письмом от 12.02.2025 №04-08/588-25 согласовано совершение крупных сделок в целях осуществления уставной деятельности предприятия по цене, не превышающей 500 000 тыс.руб.

12.22 О государственной помощи.

В отчетном 2025 году предприятие не признает совершение фактов хозяйственной жизни связанных с получением бюджетных средств в форме субсидий и/или субвенций.

12.23 Информация об аудите финансовой отчетности.

Пунктом 16 ч. 1 ст. 20 Закона N 161-ФЗ установлено, что собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг. В случае принятия собственником имущества унитарного предприятия решения о проведении ежегодной аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности указанного предприятия такой аудит будет являться обязательным. Аудит финансовой отчетности за 2025 год предприятие проведет инициативно, решения на его обязательное проведение от собственника не поступало.

В 2025 году проведен инициативный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2024 год в соответствии с договором от 17.04.2025 № ДАП-17/2025 с ООО Аудиторская консультационная фирма «Демидов и Аксенцев» (ОПНЗ 11506007766), величина выплаченного вознаграждения составила 275 тыс.руб., вид полученного аудиторского заключения – положительное (получено немодифицированное мнение).

12.24 События после отчетной даты, влияние ситуации, сложившейся в 2025 году, непрерывность деятельности.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность многих организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Экономические санкции, введенные рядом стран в отношении Российской Федерации, связанные с проведением Специальной Военной Операции, напрямую не затрагивают предприятие, для оценки ситуации и ее влияния на непрерывность деятельности руководством регулярно проводится анализ на предмет выявления рисков. Возможные риски связаны с поставками товаров. С этой целью руководством принято решение о пополнении складских запасов наиболее значимыми и пользующимися спросом лекарственными средствами для бесперебойного обеспечения льготных категорий граждан и выполнения договорных обязательств перед заказчиками.

Предприятие не имеет валютных активов и обязательств, а деятельность не связана с экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения в этой части, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность ГП «Калугафармация».

Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты предприятия, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты ГП «Калугафармация» в краткосрочной перспективе. Кроме того, предприятие готово и в дальнейшем соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий

возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В связи с вышеизложенным, полагаем что события, начавшиеся в мире 24.02.2022, несомненно, продолжают оказывать большое влияние на экономику Российской Федерации и всех хозяйствующих субъектов, однако предприятие на данный момент имеет уверенность в непрерывности своей деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги ГП «Калугафармация» и основываясь на рассмотрении финансового положения предприятия, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

У предприятия отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности предприятия. ГП «Калугафармация» выполняет все свои обязательства в ходе обычной деятельности, после отчетной даты новых судебных исков и разбирательств не предъявлялось.

Деятельность предприятия признана стратегической и социально значимой, вопрос приватизации не рассматривается, согласно письму ФАС России от 26.12.2023 № СП/110468/23.

Генеральный директор

Л.Д. Артамонова

26.03.2026