# АО «Фармация»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Фармация» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Текстовые Пояснения являются дополнением к табличным пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых дополнительно раскрыта и качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Общества.

## *1. Общая информация*

Полное наименование: Акционерное общество «Фармация»

Сокращенное наименование: АО «Фармация»

ОГРН 1022501301327

ИНН/КПП 2536037790/ 253601001

Дата регистрации: 01 июня 1998 года, регистрирующий орган: Мэрия г. Владивостока.

Адрес местонахождения: 690106, Приморский край, Владивосток г, Партизанский пр-т, дом № 44, корпус 3

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности *(п. 31 ПБУ 4/99):*
«Торговля оптовая фармацевтической продукцией»

Среднегодовая численность сотрудников Общества по состоянию на 01 января 2026 составила 43 человека (по состоянию на 01 января 2025 – 42 человека).

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:
Со 02 июля 2018 года по настоящее время – Тарнапович Андрей Викторович

С 27 августа 2021 года акционером АО «Фармация» является Тарнапович Андрей Викторович – 46 963 обыкновенных акций, что составляет 100,0000% от уставного капитала.

Главный бухгалтер Общества – Желнова Алла Владимировна.

У Общества нет дочерних обществ, нет филиалов, нет обособленных подразделений.

Оптовый склад расположен по адресу головной организации: 690106, г. Владивосток, Партизанский пр-т, 44. Нежилое помещение по адресу регистрации Общества и оптового склада арендуется по договору аренды недвижимого имущества.

| *Лицензия на право деятельности* | *Наличие лицензии* | *Срок действия* |
|---|---|---|
| На осуществление фармацевтической деятельности № Л042 -00110-77/00164726 от 21 июня 2017 (оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения) | Да | Бессрочно |
| На осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений № Л017-00110-77/00146458 от 21 июня 2017 (хранение, перевозка, отпуск (за исключением отпуска физическим лицам), реализация наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II Перечня) | Да | Бессрочно |

Основной расчетный счет Общества:
40702810350260107495
в ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК 040813608
корр. счет 30101810600000000608

## 2. *Основные положения учетной политики*

***Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба Общества.

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств несет руководитель Общества. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы 1С версии 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном, технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

***Определение уровня существенности.***

*Количественный критерий:*

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10%, то ошибка признается существенной.

*Качественный критерий:*

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

***Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.***

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

***Способы оценки имущества.***

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

***Основные средства.***

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующимися одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита – 100 000,00 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленной Обществом.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования в соответствии с пунктами 8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный.

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии с пунктами 30 – 32 Стандарта.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По окончании отчетного периода проводится тестирование на обесценение основных средств (п. 47 ФСБУ 6/2020) и капитальных вложений (п. 17 ФСБУ 26/2020) и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 года, регистрационный N 40940). При выявлении обесценения создается резерв под обесценение.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет на балансе объектов недвижимости.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования объектов основных средств не производилось.

***Нематериальные активы.***

Общество в отчетном периоде не принимало к учету нематериальные активы.

***Аренда.***

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

***Запасы.***

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических лиц, и предназначены для последующей продажи.

Запасы в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение.

В соответствии с п.36 - 40 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально реализации товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

Стоимость санитарной одежды принимается к бухгалтерскому учету в составе запасов по фактической себестоимости. Последняя определяется исходя из фактических затрат на приобретение спецодежды.

В соответствии с п. 41 – 44 ФСБУ 5/2019 «Запасы» стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) запасов.

Из состава запасов исключается стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы сразу списываются в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В течение отчетного периода Общество не передавало в залог запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

***Дебиторская задолженность.***

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Обществом не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной заложенности.

***Доходы.***

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ

9/99 №32н).

В бухгалтерском учете выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги при условии принятия ее заказчиком и (или) подписания акта оказанных услуг.

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

***Расходы.***

В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы, и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В отчетном периоде не было прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

***Учет расходов по займам и кредитам.***

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

***Финансовые вложения.***

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений сроком погашения более трех месяцев.

***Оценочные обязательства.***

Общество признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.***

***Денежные средства и их эквиваленты:***

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств – денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную

сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады до востребования, а также депозитные вклады со сроком погашения до трех месяцев.

В бухгалтерском балансе депозиты отражены в составе строки 1250 «денежные средства» подраздел «прочие специальные счета».

***Учет денежных средств в иностранной валюте:***

Для проведения валютных операций по расчетам с поставщиками Общество имеет валютный счет.

Операции по валютному счету производятся в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 года N 154н. Общество производит переоценку стоимости имущества, обязательств, остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте.

Образовавшиеся курсовые разницы при переоценке денежных средств учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

***Иное.***

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

***Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».***

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

***Изменения в учетной политике.***

Учетная политика на 2025 год утверждена Приказом №б/н от 30 декабря 2024 года.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)отчетность», установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

### *3. Нематериальные активы*

Общество в отчетном периоде не принимало к учету нематериальные активы.

## 4. *Основные средства, инвестиционная недвижимость, доходные вложения и прочие внеоборотные активы*

Наличие и движение основных средств представлено в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 10 479 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 9 790 тыс. руб., 31 декабря 2023 года – 9 845 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Общество приняло на баланс и ввело в эксплуатацию основных средств стоимостью 1 209 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 проведена проверка элементов амортизации. Принято решение элементы амортизации оставить прежними.

По состоянию на 31 декабря 2025 проведено тестирование на обесценение основных средств. Обесценение не выявлено.

Информация о выбытии основных средств представлена в таблице:

| *№п/п* | *Наименование* | *Количество объектов* | *Остаточная стоимость, тыс. руб.* |
|---|---|---|---|
| 1 | Выбытие в виде списания | 12 | 0,00 |
| 2 | Выбытие в виде реализации | 0 | 0,00 |

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» право пользования активом отражено в учете по приведенной стоимости.

Право пользования активом (ППА):

| *№п/п* | *Наименование* | *Остаточная стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.* | *Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.* |
|---|---|---|---|
| 1 | 690106, Приморский край, Владивосток г, Партизанский пр-кт, дом № 44, корпус 3 | 5 680 | 6 384 |

При расчете процентов применена ставка дисконтирования:

с 01 января 2025 по 08 июня 2025 – 21,0%,
с 09 июня 2025 по 27 июля 2025 – 20,0%,
с 28 июля 2025 по 14 сентября 2025 – 18,0%,
с 15 сентября 2025 по 26 октября 2025 – 17,0%,
с 27 октября 2025 по 21 декабря 2025 – 16,5%,
с 22 декабря 2025 по 31 декабря 2025 – 16,0%.

Общество не предоставляет в аренду имущество.

## 5. *Финансовые вложения*

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные финансовые вложения в Обществе отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения более трех месяцев в Обществе отсутствовали.

***Предоставленные займы.***

По состоянию на 31 декабря 2025 года предоставленные займы в Обществе отсутствуют.

## 6. *Запасы*

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма запасов составила 128 710 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 85 912 тыс. руб.; 31 декабря 2023 – 94 639 тыс. руб.).

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку при проведении тестирования обесценение запасов не выявлено.

## 7. *Дебиторская задолженность*

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма дебиторской задолженности составила 66 679 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 54 926 тыс. руб., 31 декабря 2023 – 52 276 тыс. руб.).

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в Перечне предприятий – дебиторов по состоянию на 31 декабря 2025 года. Списание дебиторской задолженности в состав прочих расходов в отчетном периоде составило 53,37 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв под обесценение запасов на балансе не числится.

***Прочие оборотные активы.***

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025:

| *Наименование* | *Счет* | *Сумма, тыс. руб.* |
|---|---|---|
| Страхование лифта | 97.21 | 1 |
| **Итого:** | | **1** |

## 8. *Обязательства*

Информация о наличии и движении обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

***Долгосрочные обязательства.***

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (долгосрочные) отражены расчеты по аренде:

| *Показатель* | *Счет* | *Остаточная стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.* | *Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.* |
|---|---|---|---|
| Арендные обязательства | 76.07.1 | 6 288 | 6 912 |
| Проценты по аренде | 76.07.5 | (518) | (528) |
| НДС по арендным обязательствам | 76.07.9 | | |
| ***Итого:*** | | 5 770 | 6 384 |

Задолженность по арендным платежам, числящаяся по счету 76.07.2 в сумме 576 тыс. руб., отражена в составе дебиторской задолженности в строке 1230 бухгалтерского баланса.

***Краткосрочные обязательства.***

***Кредиторская задолженность:***

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составила 145 764 тыс. руб. (31 декабря 2024 – 86 933 тыс. руб., 31 декабря 2023 – 101 244 тыс. руб.).

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в Перечне предприятий – кредиторов по состоянию на 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

Списание кредиторской задолженности в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 4,38 тыс. руб.

***Заемные средства (долгосрочные и краткосрочные):***

По состоянию на 31 декабря 2025 года полученные кредиты и займы в Обществе отсутствуют.

***Оценочные обязательства:***

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в таблице 8.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

| *Наименование оценочного обязательства* | *На начало периода* | *Начислен резерв* | *Использован резерв* | *Восстановлен резерв* | *На конец периода* |
|---|---|---|---|---|---|
| Резерв на оплату предстоящих отпусков | 2 387 | 6 926 | 6 938 | - | 2 375 |

## *9. Отложенные налоговые активы и обязательства*

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены по строкам 1180 и 1420 бухгалтерского баланса.

С 01 января 2025 года повышается базовая ставка по налогу на прибыль организаций с 20% до 25%.

В соответствии с пунктами 14 – 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по ставке 25% на 31 декабря 2024 года, как на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по данным бухгалтерского баланса и бухгалтерского учета представлено в таблице:

| *Наименование* | *Счет* | *на 31.12.2024, по ставке 25%* | *Возникновение* | *Погашение* | *на 31.12.2025, по ставке 25%* |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенные налоговые активы** | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 09 | | 400 | | 400 |
| Материалы | 09 | 65 | 81 | 40 | 106 |
| Оценочные обязательства и резервы | 09 | 80 | 74 | | 154 |
| Арендные обязательства | 09 | 1 572 | 1 728 | 1 572 | 1 728 |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | | | |
| Основные средства | 77 | 1 420 | 1 596 | 1 420 | 1 596 |
| Проценты по обязательствам | 77 | 130 | 132 | 130 | 132 |

## *10. Уставный капитал*

Уставный капитал общества складывается из номинальной стоимости акций общества и составляет 470 тыс. руб.

Уставный капитал был разделен на 46 963 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Акционером Общества является Тарнапович Андрей Викторович (доля в уставном капитале – 46 963 акций, что составляет 100,0000%).

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

### *11. Добавочный капитал*

Добавочный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

### *12. Резервный капитал*

Резервный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

### *13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

Чистая прибыль отчетного периода составила 54 103 тыс. руб.

По Решению единственного акционера АО «Фармация» от 28 июля 2025 года № 16/25 были выплачены дивиденды в сумме 15 000 тыс. руб. по итогам работы за 2024 год Тарнаповичу Андрею Викторовичу.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству акций в течение отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию:

| | **Показатели** | **2024 г.** Сумма в рублях | **2025 г.** Сумма в рублях |
|---|---|---|---|
| 1 | Чистая (базовая) прибыль (убыток) отчетного периода | 27 375 915 | 54 702 627 |
| 2 | Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. | 46 963 | 46 963 |
| 3 | Базовая прибыль(убыток) на акцию (гр.3=гр.1/гр.2) | 582,92 | 1 164,80 |

### *14. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества*

Информация о выручке от продажи товаров, оказания услуг (за минусом НДС; ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, оказанных услуг за 2025 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

| *Виды деятельности* | *Выручка, тыс. руб.* | *Себестоимость, тыс. руб.* | *Валовая прибыль, тыс. руб.* |
|---|---|---|---|
| Оптовая торговля | 1 093 089 | 1 043 480 | 49 609 |
| Логистические услуги | 49 425 | | 49 425 |
| ***Итого за 2025 год*** | ***1 142 514*** | ***1 043 480*** | ***99 034*** |

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в Таблице 10 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

***Прочие доходы и расходы.***
Прочие доходы и расходы отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

| *Прочие доходы* | *Сумма, тыс. руб.* |
|---|---|
| Изменение стоимости предметов аренды | - |
| Корректировка реализации | - |
| Курсовые разницы | - |
| Финансовые премии поставщиков | 105 140 |

| | |
|---|---|
| Прочие доходы | 1 793 |
| ***Итого прочие доходы*** | ***106 933*** |
| ***Проценты к получению*** | ***Сумма, тыс. руб.*** |
| Проценты по кредитам | ***10 115*** |
| ***Прочие расходы*** | ***Сумма, тыс. руб.*** |
| Госпошлины | - |
| Корректировка реализации | (1) |
| Курсовые разницы | (13) |
| Банковское обслуживание | (610) |
| Изменение стоимости предметов аренды | - |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | - |
| Прочие внереализационные расходы | (591) |
| ***Итого прочие расходы*** | ***(1 215)*** |
| ***Проценты к уплате*** | ***Сумма, тыс. руб.*** |
| Проценты по кредитам | (201) |
| Процентные расходы | (518) |
| ***Итого проценты к уплате*** | ***(719)*** |

### *15. Расчеты по налогу на прибыль*

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05 августа 2000 года №117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №155-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%.

| ***Период*** | ***Налоговая база Стр.100, в руб.*** | ***Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110*** | ***Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120, в руб.*** | ***Сумма налога на прибыль, Стр. 180, в руб.*** |
|---|---|---|---|---|
| ***2025*** | 75 016 603 | 0 | 75 016 603 | 18 754 151 |

### *16. Связанные стороны*

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники – физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

АО «Фармация» не имеет аффилированных лиц.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в отчетном периоде составило:

Генеральный директор Тарнапович Андрей Викторович – 4 729 тыс. руб., страховые взносы с сумм вознаграждения составили – 759 тыс. руб. Также были выплачены дивиденды в сумме 15 000 тыс. руб. по итогам работы за 2024 год.

Иные краткосрочные или долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

### *17. Допущение о непрерывности деятельности*

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и

обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 181 731 тыс. руб., на 31 декабря 2024 – 100 624 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 – 103 248 тыс. руб., что свидетельствует о тенденции к их увеличению за отчетный период.

По итогам работы за 2024 год были выплачены дивиденды акционеру, в связи с чем, Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет в обозримом будущем продолжать свою деятельность, выполнять полномочия (функции) и обязательства.

### *18. Изменение вступительных остатков*

За период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года изменения вступительных остатков по бухгалтерскому балансу не было.

В отчет о движении денежных средств за 2025 год по графе «За 2024 год» были внесены корректировки в связи с некорректным отражением налога на доходы физических лиц, налога на прибыль и прочих налогов (взносов) по следующим строкам:

| *Наименование показателя* | *Строка ОДДС* | *Графа «за 2024 г.» по ОДДС за 2024 год* | *Корректировка* | *Графа «за 2024 г.» по ОДДС за 2025 год* |
|---|---|---|---|---|
| Платежи – всего<br>в том числе: | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (788 913) | (214) | (789 127) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (38 785) | (14 287) | (53 072) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | 0 | (1 770) | (1 770) |
| налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа | | 0 | (3 568) | (3 568) |
| прочие платежи | 4129 | (41 907) | 24 239 | (17 668) |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (25 600) | (4 400) | (30 000) |

### *19. Условные обязательства и условные активы*

***Существующие и потенциальные иски против Общества.***

На отчетную дату у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств Общество не создает.

***Обеспечения выданные.***

Выданных обеспечений Общество не имеет.

***Обеспечения полученные.***

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

## *20. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года*

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24 февраля 2022 года наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

**Генеральный директор**
**АО «Фармация»_____/ Тарнапович А.В./**

**«04» марта 2026 г.**

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ФАРМАЦИЯ г.ВЛАДИВОСТОК