

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

часть 1 (Табличные)

1. Основные виды экономической деятельности

Раскрыты в пункте 1.3 Пояснений (часть 2 Текстовые) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Информация об учетной политике

Раскрыта в пункте 2 Пояснений (часть 2 Текстовые) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	200	(39)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(79)
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(39)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	200	(39)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(79)
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(39)
из них исключительные права	За 2025 г.	200	(39)	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(79)
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	200	(39)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	121	161	200
в том числе: Другие НМА	121	161	200

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	149 762	(93 134)	60 906	(34 255)	15 027	(17 705)	-	-	-	-	-	-	176 399	(95 811)
	3а 2024 г.	119 742	(77 654)	35 794	(5 787)	2 600	(18 080)	-	-	-	-	-	-	149 762	(93 134)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	2 995	(91)	-	(2 995)	161	(70)	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 732	(738)	46	(137)	-	-	-	-	-	-	2 995	(91)
Сооружения	3а 2025 г.	333	(68)	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-	-	333	(113)
	3а 2024 г.	116	(55)	217	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	333	(68)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	25 090	(20 216)	1 001	-	-	(1 714)	-	-	-	-	-	-	26 091	(21 930)
	3а 2024 г.	24 979	(18 240)	111	-	-	(1 976)	-	-	-	-	-	-	25 090	(20 216)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 280	(2 076)	1 063	-	-	(712)	-	-	-	-	-	-	4 342	(2 788)
	3а 2024 г.	2 224	(1 849)	1 056	-	-	(227)	-	-	-	-	-	-	3 280	(2 076)
Транспортные средства	3а 2025 г.	82 010	(60 472)	58 843	(15 304)	14 866	(12 491)	-	-	-	-	-	-	125 549	(58 097)
	3а 2024 г.	72 469	(50 111)	14 590	(5 049)	2 554	(12 915)	-	-	-	-	-	-	82 010	(60 472)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	17 396	(8 757)	-	-	-	(2 541)	-	-	-	-	-	-	17 396	(11 298)
	3а 2024 г.	17 266	(6 079)	131	-	-	(2 678)	-	-	-	-	-	-	17 396	(8 757)
Земельные участки	3а 2025 г.	15 957	-	-	(15 957)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15 957	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 957	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 688	(1 453)	-	-	-	(133)	-	-	-	-	-	-	2 688	(1 586)
	3а 2024 г.	2 688	(1 320)	14	-	-	(134)	-	-	-	-	-	-	2 688	(1 453)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	171 658	(93 900)	2 889	(261)	1	(36 984)	-	-	-	174 286	(130 883)
	3а 2024 г.	160 304	(58 370)	13 293	(1 953)	-	(35 529)	-	-	-	171 630	(93 899)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	171 630	(93 898)	2 889	(247)	-	(36 983)	-	-	-	174 286	(130 883)
	3а 2024 г.	160 304	(58 370)	13 293	(1 953)	-	(35 529)	-	-	-	171 630	(93 898)
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	14	(14)	1	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	123 991	118 417	144 022
в том числе:			
Здания	43 404	80 648	101 934
Сооружения	219	264	60
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 161	4 874	6 740
Офисное оборудование	1 555	1 204	375
Транспортные средства	67 452	21 538	22 358
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 098	8 639	11 186
Земельные участки	-	13	-
Другие виды основных средств	1 103	1 236	1 369
Неамортизируемые основные средства - всего	-	15 957	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

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 2025 г.	32,600	-	-	(32 600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	32,600	-	-	-	-	-	32,600	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	32,600	-	-	(32 600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	32,600	-	-	-	-	-	32,600	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	116,903	-	4,895,139	(4 895 139)	-	-	-	-	116,903	-
	За 2024 г.	-	-	9,795,073	(9 678 171)	-	-	-	-	116,903	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	116,903	-	1,146,139	(1 146 139)	-	-	-	-	116,903	-
	За 2024 г.	-	-	799,073	(682 171)	-	-	-	-	116,903	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	8,996,000	(8 996 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3,749,000	(3 749 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	149,503	-	4,895,139	(4 927 739)	-	-	-	-	116,903	-
	За 2024 г.	-	-	9,827,673	(9 678 171)	-	-	-	-	149,503	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1,669,130	-	22,106,967	(21 683 129)	-	-	X	X	2,092,969	-
	За 2024 г.	970,165	-	17,716,969	(17 018 004)	-	-	X	X	1,669,130	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	100	-	18,467	(18 426)	-	-	(1)	-	141	-
	За 2024 г.	105	-	15,253	(15 258)	-	-	-	-	100	-
Товары	За 2025 г.	1,662,348	-	22,033,168	-21609966554	-	-	1	-	2,085,550	-
	За 2024 г.	965,359	-	17,648,417	(16 951 428)	-	-	-	-	1,662,348	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	6,682	-	55,332	(54 736)	-	-	-	-	7,278	-
	За 2024 г.	4,701	-	53,299	(51 318)	-	-	-	-	6,682	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2,135,722	(100 461)	3,046,492	8	-1959702327	(253)	(202 621)	-	3,222,266	(303 082)	
	За 2024 г.	2,095,245	(32 626)	917,557	38	(876 131)	(987)	(67 834)	-	2,135,722	(100 461)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	98,133	(6 124)	136,562	-	(90 443)	(129)	129	-	144,123	(5 995)	
	За 2024 г.	82,035	-	86,149	-	(70 048)	(3)	(6 124)	-	98,133	(6 124)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1,843,813	(94 336)	2,763,335	-	(1 836 264)	(124)	(202 750)	-	2,770,761	(297 087)	
	За 2024 г.	1,699,469	(32 626)	700,759	-	(556 415)	-	(61 710)	-	1,843,813	(94 336)	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	141,278	-	82,171	-	(31 412)	-	-	-	192,038	-	
	За 2024 г.	72,785	-	114,560	-	(46 066)	-	-	-	141,278	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29,254	-	45	8	(743)	-	-	-	28,564	-	
	За 2024 г.	154,071	-	1,739	38	(125 609)	(984)	-	-	29,254	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	748	-	19	-	(705)	-	-	-	62	-	
	За 2024 г.	78,678	-	22	-	(77 952)	-	-	-	748	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8,186	-	-	-	(103)	-	-	-	8,083	-	
	За 2024 г.	8,133	-	53	-	-	-	-	-	8,186	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14,275	-	64,316	-	-	-	-	-	78,591	-	
	За 2024 г.	-	-	14,275	-	-	-	-	-	14,275	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	33	-	44	-	(33)	-	-	-	44	-	
	За 2024 г.	56	-	-	-	(22)	-	-	-	33	-	
Итого	За 2025 г.	2,135,722	(100 461)	3,046,492	8	(1 959 702)	(253)	(202 621)	X	3,222,266	(303 082)	
	За 2024 г.	2,095,245	(32 626)	917,557	38	(876 131)	(987)	(67 834)	X	2,135,722	(100 461)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	303,082	-	100,461	-	32,626	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5,995	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	297,087	-	100,461	-	32,626	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	77,733	95,000	-	(44 389)	-	-	128,344
	За 2024 г.	81,230	2,433,256	-	(2 436 753)	-	-	77,733
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	52,733	-	-	(44 389)	-	-	8,344
	За 2024 г.	81,230	1,256	-	(29 753)	-	-	52,733
Долгосрочные займы	За 2025 г.	25,000	95,000	-	-	-	-	120,000
	За 2024 г.	-	2,432,000	-	(2 407 000)	-	-	25,000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3,270,567	3,597,092	-	(2 343 983)	(19)	-	4,523,658
	За 2024 г.	2,358,267	1,558,281	45,151	(691 128)	(3)	-	3,270,567
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2,264,805	3,361,667	-	(2 257 904)	-	-	3,368,568
	За 2024 г.	1,522,692	1,264,815	9	(522 711)	-	-	2,264,805
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29,965	441	-	(29 913)	-	-	494
	За 2024 г.	1,751	28,477	-	(261)	(1)	-	29,965
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65,571	21,364	-	(56 017)	-	-	30,918
	За 2024 г.	93,547	1,128	-	(29 104)	-	-	65,571
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	101	7,764	-	-	(19)	-	7,846
	За 2024 г.	72	43	-	(12)	(2)	-	101
Расчеты по аренде	За 2025 г.	38,156	16,189	-	-	-	-	54,345
	За 2024 г.	34,474	3,892	-	(210)	-	-	38,156
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	441	43,974	-	-	-	-	44,415
	За 2024 г.	-	-	45,141	(44 700)	-	-	441
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3,934	104,908	-	(134)	-	-	108,707
	За 2024 г.	2,918	61,988	-	(60 972)	-	-	3,934
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	33,157	-	-	(33 157)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	22,065	-	-	-	-	22,065
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	527	-	(15)	-	-	527
	За 2024 г.	6	10	-	(1)	-	-	15
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	867,579	18,194	-	-	-	-	885,773
	За 2024 г.	669,650	197,929	-	-	-	-	867,579
Итого	За 2025 г.	3,348,300	3,692,092	-	(2 388 372)	(19)	X	4,652,002
	За 2024 г.	2,439,497	3,991,537	45,151	(3 127 881)	(3)	X	3,348,300

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	75,875	64,226	75,368	3,008	61,725
	За 2024 г.	112,509	60,720	97,355	-	75,875
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	75,875	64,226	75,368	3,008	61,725
	За 2024 г.	81,731	60,720	66,576	-	75,875
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30,778	-	30,778	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2,201,000	2,143,000	2,080,000
в том числе:			
Филиал Корпоративный ПАО Совкомбанк	1,051,000	1,043,000	980,000
БАНК ВТБ (ПАО)	1,000,000	1,000,000	1,000,000
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	150,000	-	-
РОСБАНК ПАО ЮФ	-	100,000	100,000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14,076	14,777
Затраты на оплату труда	685,513	604,663
Отчисления на социальные нужды	144,581	126,527
Амортизация	63,634	53,649
Прочие затраты	165,323	165,919
Итого по элементам	1,073,127	965,535
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(596)	(1 981)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1,072,531	963,554

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
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 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Пояснения (часть 2 Текстовые)		
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.		Коды
		67
Организация: Закрытое акционерное общество «Фармацевт»	по ОКОПФ	
Организационно-правовая форма: Закрытое акционерное общество	По ОКЕИ	384
Единица измерения (тыс. руб./млн. руб.): тыс. руб.		
Дата: 27 марта 2026г.		
Периодичность: годовая		

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Фармацевт» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а так же положениями и стандартами бухгалтерскому учета, принятыми в Российской Федерации

1. Общие сведения

1.1. Наименование и реквизиты Общества

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Фармацевт»
 Сокращенное наименование: ЗАО «Фармацевт»
 ИНН: 6165016437
 ОГРН: 1026103713360
 Государственная регистрация: 10.10.1996г., №РП-ОР 307
 Юридический адрес: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, 94
 Почтовый адрес: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, 94
 Телефон / факс: 8 (863) 227-80-27
 Адрес в сети Интернет: www.farmaceut.ru

1.2. Численность персонала Общества

По состоянию на 31.12.2025г. 205 человек
 По состоянию на 31.12.2024г. 203 человека

1.3. Основные виды деятельности Общества

Оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1

1.4. Лицензии Общества

Лицензия № Л042-00110-77/00163141 от 22.06.2016г. на осуществление фармацевтической деятельности.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94; г. Москва, ул. Электродная д.10, стр.4

Лицензия № ЛО17-00110-77/00146573 от 05.09.2017г. на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94.

Лицензия № 61.РЦ.10.002.Л.000017.12.19 от 03.12.2019г. на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности).

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области.

Срок действия – бессрочно.

Лицензия № ЛО16-00110-77/00576476 от 17.03.2020г. на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности, согласно приложения: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94.

Лицензия № ЛО42-00118-61/00019148 от 30.06.2021г. на осуществление деятельности по хранению лекарственных средств для ветеринарного применения, перевозке лекарственных средств для ветеринарного применения, оптовой торговле лекарственными средствами для ветеринарного применения.

Выдана Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Срок действия - бессрочно.

Адрес места осуществления деятельности: 344065, г.Ростов-на-Дону, пер.Беломорский, №94

1.5. Сведения о реестродержателе

Наименование:	ООО «Южно-Региональный регистратор»
ИНН:	6166032022
Почтовый адрес:	344029, Ростовская Область, г Ростов-На-Дону, ул Менжинского, зд. 2н
Лицензия:	Бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестров владельцев именных ценных бумаг, выданная Федеральной службой по финансовым рынкам 17 марта 2004 года № 10-000-1-00306
Телефон / факс:	8 (863) 252-68-74
Адрес в сети Интернет:	https://ug-rr.ru

1.6. Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО «Премьер-Аудит»
ИНН:	6164208224
Юридический адрес:	344091, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 9/А
Почтовый адрес:	344091, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 9/А
Телефон / факс:	8 (863) 218-47-53

Адрес в сети Интернет: premaudit.ru
Членство в СРО аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» 28.04.2012 № 57
Регистрационный номер в СРО: 11206014118

1.7. Исполнительные и контрольные органы Общества

- Единственным акционером ЗАО «Фармацевт» 100% обыкновенных акций в количестве 10000 штук номинальной стоимостью 200,00 рублей является физическое лицо Прибылов Павел Петрович. Является бенефициарным владельцем, место жительства Россия, г.Ростов-на-Дону
- Директор Радченко Игорь Евгеньевич
- Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Внутреннего контролера. Внутренним контролером назначен Финансовый директор общества. Финансовый директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. В Обществе действует система внутреннего контроля, регламентированная документом «Положение о внутреннем финансовом контроле (редакция №2)». В Положении определены порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля в обществе, в том числе задачи и функции свк, а также права и ответственность внутреннего контролера. Положение разработано с учетом требований и рекомендаций в том числе ст. 19 закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», внутренних нормативных документов Общества.

1.8. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Обособленное подразделение в г.Москва: Склад г.Москва ул.Электродная 10 КПП 772045001 поставлено на учет 15.02.2016

2. Сведения об основных положениях учетной политики организации

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации. При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной по количественному критерию признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Действие Учетной политики Общества на 2025 год утверждено Приказом № 154-о от 28 декабря 2024 г.

Учетная политика ЗАО «Фармацевт» включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 52 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"):

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020.

2.2. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2.2.1. Учет при получении имущества в аренду.

2.2.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается по счету 01.03 "Арендованное имущество".

2.2.1.2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.2.1.3. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и

способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.2.2. Учет при передаче имущества в аренду.

2.2.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

2.2.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

2.2.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.3. Нематериальные активы

С 01.01.2024 года учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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 капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 013. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

К нематериальному активу относится актив, который одновременно характеризуется следующими признаками:

- Не имеет материально-вещественной формы.
- Предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.
- Используется более 12 месяцев.
- Способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить.
- Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) альтернативно:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022

2.4. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады (сроком более, чем 3 месяца или с неопределенным сроком), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам, согласно ПБУ

23/2011 Общество относит открытые в кредитных организациях краткосрочные (открытые на период не более 3-х месяцев) депозиты до востребования.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.6. Запасы

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг, товары, приобретенные для перепродажи.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемые непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

Не отражаются в строке 1210 "Запасы" сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания внеоборотных активов организации. Они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по средней себестоимости.

Информация о запасах отражается в Бухгалтерском балансе в разрезе видов запасов (п. 46 ФСБУ 5/2019). В Бухгалтерском балансе обособленно приведена информация о стоимости материалов и товаров, о затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, товары) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти запасы отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерском балансе (п. 30 ФСБУ 5/2019, абз. 1, 6 п. 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме).

Сумма резерва восстанавливается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, под которые образован резерв, а также по мере их списания.

В отчетном периоде превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи не установлено. Резерв под обесценение запасов не создавался.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Резервы по сомнительным долгам определяются ежеквартально решением руководителя по итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

2.8. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе в 2025 г. не формировался резервный капитал.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.9. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Затраты по полученным кредитам (займам), использованным на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод или в случае, когда наличие инвестиционного актива необходимо для управленческих нужд Общества. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Кредиторская задолженность».

2.10. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пенями полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада организации (если они не включены в цену приобретения товаров).

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является выручка за отчетный период по видам деятельности.

Коммерческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году – 25 %.

2.13. Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о средневзвешенном заработке, исчисленном по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и количестве неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам Общества.

Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на 31 декабря. В расчет берется остаток отпусков и численность сотрудников на отчетную дату и средняя дневная зарплата.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного

обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.15. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Корректировки вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не производились.

3.2. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Исправление в отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

3.3. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н, в том числе:

- изменены правила классификации активов в качестве внеоборотных и оборотных, а обязательств – в качестве долгосрочных и краткосрочных;
- при отражении в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (кроме исключений);
- изменены правила группировки и классификации показателей отчетности;

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 отражены Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей соответствующих отчетных форм. Изменения внесены в состав, наименование и суммы показателей отчетности, а также осуществлена переклассификация некоторых показателей.

Изменение учетной политики в отношении инвентаризации не повлекли корректировок вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о корректировках показателей отчетности, связанных с изменением учетной политики, представлены в таблицах:

Изменения показателей Бухгалтерского баланса за предшествующие годы, тыс. руб.

Код	Наименование показателя	Данные на 31.12.2024 (предыдущий)			Данные на 31.12.2023(предшествующий предыдущему)			Причина корректировки
		Сумма по данным отчетност и за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетност и за отчетный год	Сумма по данным отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетност и за отчетный год	
1450	Прочие обязательства	90 889	(90 889)	-	112 444	(112444)	-	ФСБУ 4/2023
1450	Прочие долгосрочные обязательства	-	52 733	52 733		47192	47192	ФСБУ 4/2023
1400	Итого по разделу IV	146 780	(38 189)	108 624	137965	(34 474)	103491	ФСБУ 4/2023
1520	Обязательство по аренде	-	38 199	38 199		34474	34474	ФСБУ 4/2023
1500	Итого по разделу V	3 308 288	38 156	3 346 444	2 439 562	34 474	2 474 036	ФСБУ 4/2023

Изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 (предыдущий) год, тыс. руб.

Код	Наименование показателя	Данные на 31.12.2024 (предыдущий)			Причина корректировки
		Сумма по данным отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетности и за отчетный год	
2340	Прочие доходы	2 994 737	(728 845)	2 265 892	ФСБУ 4/2023
2350	Прочие расходы	(1 686 536)	728 845	(957 691)	ФСБУ 4/2023

Показатели отраженные свернуто в прочих доходах стр.2340, Прочих расходах стр.2350:

- государственные пошлины

- судебные расходы, доходы (расходы) по договору цессии
- исправительные записи по операциям прошлых лет
- резервы по сомнительным долгам

3.4. Исправление существенных ошибок предшествующих лет, выявленных в отчетном периоде

Существенной признается ошибка, если она составляет 10% и более от общей суммы доходов (расходов) за отчетный период (Пункт 18.1 ПБУ 9/99; п. 21.1 ПБУ 10/99).

Изменения в отчетном периоде сравнительных данных отчетности в результате исправления существенных ошибок предшествующих периодов Обществом не производилось.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В отчетном периоде информация по строке с кодом 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса включает следующие показатели:

Наименование актива или затрат	Счет учета	Стоимость, тыс. руб.		
		На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
Сайт	04	121 тыс.руб	161 тыс.руб	200

Информация о наличии и движении НМА представлена в таблице 3.1, приведенной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (часть 1 Табличные) (далее по тексту – Пояснения Табличные (часть 1)).

4.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период приобретены основные средства на сумму 60 906 тыс.руб..

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

- инвестнедвижимость – отсутствует
- работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных – не имеется
 - сданные в аренду ОС: Камера холодильная, Холодильное оборудование, Холодильное оборудование, Штабелер самоходный, отражены за балансом
- ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется
- Авансы, выданные по капвложениям – не имеется

Информация о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведена в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 4. «Основные средства», в таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств».

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

В составе ППА по строке 1150 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду от ИП Биньковская Г.С., ИП Владимирова Т.П., ООО «Фармактив» АО «ИМПУЛЬС» и Администрации Аксайского городского поселения офисных и складских помещений, земельного участка. Ставка дисконтирования 12-22% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка, предоставленная в ответе на запрос Общества обслуживающим банком Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО) г.Москва.

Расчет начисления процентных расходов:

№, дата договора	Объект аренды	Вид аренды	Срок признания ППА	Первоначальная стоимость ППА, тыс. руб	Ставка дисконтирования, %	Сумма % расходов, тыс. руб
№ 223 от 01.02.2024 (№ 2 от 01.01.2017)	ИП Биньковская Г.С. Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пер.Беломорский 94	операционная	5 лет	159 825	12-22	49 334
№96 от 15.01.2018	ИП Биньковская Г.С. Нежилое помещение по адресу: г.Ростов на Дону, пер.Беломорский 94, литер В	операционная	5 лет	10 653	12	2 558
№ 213 от 01.01.2023	ИП Биньковская Г.С. Арендованное помещение ИП Биньковская (ул. Киргизская, 14Б) .	операционная	5 лет	1 772	12-22	928
№ 207 от 13.06.2023	ООО "Фармактив" Нежилое помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, 211, литер АГ	операционная	5 лет	4 210	12-22	1 309
№ 12 от 05.03.2022	ИП Владимирова Нежилое помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-т Ворошиловский, 82/4	операционная	5 лет	9 103	12	2 433
№6 от 21.02.1997	АДМИНИСТРАЦИЯ АКСАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ	операционная	22 года	49	17-22	40

	Земельный участок Аксайский р-н, в районе БО ПО "Стройкерамика" Донская прохлада", 50 кв.м					
№ 77а/2024 от 01.01.2024 (85а/2023 от 01.01.2023)	АО "ИМПУЛЬС" Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Электродная, д. 10	операц ионная	5 лет	27 267	12-17	9 152
ИТОГО:				212 879		65 754

4.3. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Информация о займах, предоставленные другим организациям или лицам на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода приведена в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 5. «Финансовые вложения», в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Депозиты, согласно учетной политике, отражаются в составе Финансовых вложений.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4.4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движения в течении отчетного периода отражена в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 6. «Запасы», в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов»

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 2 919 184 тыс. руб. представляет:

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 2 473 674 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 138 128 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 62 тыс. руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС - 8 083 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС - 78 591 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами - 44 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 28 564 тыс. руб.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 192 038 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2025 г. являются:

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты		Сальдо конечное
		Дт	Дт	Кт	Дт
АРТЛЕК ООО ДОМОДЕДОВО	62	-	1 022 643	395 045	627 598
ФАРМАЦЕВТ ПЛЮС АО	62	625 036	6 296 753	6 298 454	623 335
БСВ-РусФарм ООО МОСКВА	62	77 957	2 075 406	1 876 395	276 967
НАНОФАРМ ООО РОСТОВ	62	-23 218	4 219 079	4 040 335	155 526
ГЛОБУС-ФАРМАЦИЯ ООО	62	83 761	737 748	681 970	139 539

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. – 303 082 тыс. руб.

По результатам инвентаризации сомнительной задолженности обществом сформирован Резерв сомнительных долгов в размере 303 082 тыс.руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст.1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. Касса	185	76	247
2. Расчетные счета	50 418	68 103	16 348
4. Специальные счета в банках	-	-	-
Итого	50 603	68 179	16 595

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств».

4.7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 2 000 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 792 454 тыс. руб., в предыдущем году – 723 928 тыс. руб..

В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности дивиденды за отчетный год отражены в размере 724 088 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составила 792 454 тыс. руб.

4.8. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025 у Общества есть займ, полученный по договору займа от Прибылова П.П. в сумме 120 000 тыс. рублей.

4.9. Кредиторская задолженность (ст. 1450, 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 2 919 184 тыс. руб. представляет:

- Расчеты с покупателями и заказчиками - 2 473 674 тыс.руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 138 128 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам - 62 тыс.руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС - 8 083 тыс.руб.
- Сальдо по ЕНС - 78 591 тыс.руб.
- Расчеты с подотчетными лицами - 44 тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 28 564 тыс.руб.
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками - 192 038 тыс.руб.

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2025 г. являются:

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты		Сальдо конечное
		Дт	Дт	Кт	Дт
НОВО НОРДИСК ООО МОСКВА	60	602 008	3 644 349	3 863 538	821 197
ФАРМСТАНДАРТ АО ДОЛГОПРУДНЫЙ	60	558 984	4 081 062	4 296 965	774 888
ИРВИН 2 ООО МОСКВА	60	23 239	583 827	816 048	255 460
БИОКАД АО САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	60		550 608	695 168	144 560
НАНОФАРМ ООО РОСТОВ	60	26 136	98 078	181 046	109 104

Согласно учетной политики Общества задолженность по долгосрочным обязательствам по аренде отражена в строке 1450 Прочие долгосрочные обязательства, до появления технической возможности выделения отдельной строки, например 1440.

По строке 1520 пассива баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде.

Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018):

Объекты аренды, принятые к учету в качестве ППА на 31.12.2025

Контрагент	Договор	Объект аренды	Вид обязательства	
			долгосрочное	краткосрочное
ООО "Фармактив"	№ 207 от 13.06.2023 г.	Аренднованное помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-кт	1 101	719

		Шолохова, 211		
АО "Импульс"	№ 72а/2025 (77а/2024, 85а/2023)	Арендованное помещение по адресу: г.Москва ул. Электродная 10, стр.4	5 812	4 764
ИП Биньковская Г.С.	№ 213 от 01.01.2023 г	Арендованное помещение по адресу: ул. Киргизская, 14Б	921	432
ИП Биньковская Г.С.	№ 96 от 15.01.2018	Арендованное помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Беломорский 94		2 360
ИП Биньковская Г.С.	№ 223 от 01.02.2024 (2 от 01.01.2017)	Арендованное помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Беломорский 94		43 822
ИП Владимирова Т.П.	№12 от 05.03.2022	Арендованное помещение по адресу: г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 4а (бывш. пр.Ворошиловский д.82/4)	511	2 248
ИТОГО			8 344	54 345

4.10. Оценочные обязательства (ст. 1430, 1540 Баланса)

Оценочные обязательства общества по оплате отпусков были признаны в сумме 64 226 тыс. руб. и погашены в сумме 78 375 тыс. руб. На 31.12.2025г. имеется остаток неиспользованных отпусков работников — 4 700 дней и признано оценочное обязательство в сумме 61 725 тыс. руб. Срок исполнения — 2026 год. Приведены в Пояснениях Табличных (часть 1) в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.3. «Оценочные обязательства».

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

При составлении Отчета о финансовых результатах:

- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учёте денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.
- в составе выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) отражаются доходы от основной деятельности компании. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные поставщиками, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих доходов.

5.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Доходы от реализации в 2025 году составили 22 101 652 тыс. руб. (без НДС).

5.2. Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы)

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 1 073 127 тыс. руб., в том числе:

Амортизация - 17 275
Аренда – 46 359
Командировочные расходы - 7 315
Маркетинговые расходы – 562
Материальные расходы – 14 076
Налоги и сборы – 750
Не учитываемые в целях налогообложения – 10 235
Оплата труда – 830 094
Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги – 2 983
Прочие расходы – 5 186
Расходы на ИТ и связь – 16 906
Страхование грузов, имущества – 4 983
Транспортные расходы – 114 661
Услуги грузового склада – 1 742

5.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 2 822 492 тыс. руб.
Основной состав прочих доходов:
Денежная премия поставщика (бонус), финансовые скидки (согласно учетной политики) – 2 682 910 тыс. рублей
Доходы от реализации права требования долга – 127 349 тыс. рублей отражаются свернуто в составе доходов
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества – 6 350 тыс. рублей
Отчисления в оценочные резервы – (отражаются свернуто в составе расходов)
Исправительные записи по операциям прошлых лет – отражаются свернуто в составе расходов
Прочие внереализационные доходы – 5 883 тыс. рублей

5.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила -1 244 019 тыс. руб.
Основной состав прочих расходов:
Безвозмездная передача активов – 16 851 тыс. рублей
Денежная премия покупателям (согласно учетной политики) – 903 593 тыс. рублей
Исправительные записи по операциям прошлых лет – 355 отражаются свернуто в составе расходов
Неисключительное право использования товарного знака – 24 000 тыс. рублей
Реализация и ликвидация внеоборотных активов - 1 743 тыс. рублей
Прочие расходы – 23 492 тыс. рублей
Расходы на услуги банков – 22 273 тыс. рублей
Расходы от реализации права требования долга – отражаются свернуто в составе доходов

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 2 506 тыс. рублей
Отчисления в оценочные резервы – 202 621 тыс. рублей (отражаются свернуто в составе расходов)
Списание товаров – 21 332 тыс. рублей
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 25 253 тыс. рублей

5.5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 176 037 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.
Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 294 009 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

5.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 792 454 тыс. руб.
Базовая прибыль на акцию составляет 79 245,40 рублей.

6. Сведения о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон:

- ООО «Виктан» ИНН 5029079796 Прибылов П.П. является единственным участником Общества,
- ООО "ГЛОБУС-ФАРМАЦИЯ" ИНН 6161085648 контролируется 100 % одним и тем же лицом
- ООО «Кавп-Строй» ИНН 6163226051 Прибылов П.П. имеет 34 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Ренесанс Эстетика» ИНН 9703135030 Прибылов П.П. имеет 65 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Социальная Аптека 8» ИНН 6166074939 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Волга» ИНН 6166125809 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Краснодар» ИНН 6166128454 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Социальная Аптека Центр» ИНН 6166126591 Прибылов П.П. является единственным участником Общества

- ООО «Социальная Аптека Ставрополь» ИНН 6166127355 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Фармактив» ИНН 6166053752 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
- ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221 контролируется 100 % одним и тем же лицом
- ООО «Юг Фарма» ИНН 6166132549 Прибылов П.П. имеет 60 % долей в уставном капитале Общества
- ООО «Фармацевт ЛайфСайнс» ИНН 6161095935 Прибылов П.П. имеет 60 % долей в уставном капитале Общества

В состав связанных с Обществом лиц также входят:

- Учредитель Прибылов Павел Петрович, владеющий 100 % акций ЗАО «Фармацевт», запись 32 от 02.07.2018г.
- Директор Радченко И.Е.

6.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.2024		Объем операции		Сальдо расчетов на 31.12.2025	
		ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «ВикТан» ИНН 5029079796	Продажа товаров связанным сторонам	4 062		56 077	52 820	7 320	
ООО «ВикТан» ИНН 5029079796	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			5 115	5 115		
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Закупки у связанных сторон		7 928	7 928			
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам		15 130	41 942	36 366		9 554
ООО "Глобус-Фармация" ИНН 6161085648	Продажа товаров связанным сторонам	83 761		736 588	665 640	154 709	
ООО «Кавп-Строй» » ИНН 6163226051	Услуги оказанные связанным сторонам			1 200	1 200		
ООО «Ренесанс Эстетика» ИНН 9703135030	Продажа товаров связанным сторонам	1 233		1 860	1 095	1 998	
ООО «Ренесанс Эстетика» ИНН 9703135030	Договор цессии	116 903				116 903	
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Продажа товаров связанным сторонам	14 154		182 308	175 788	20 674	
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			19 541	19 541		
ООО "Социальная Аптека 8" ИНН 6166074939	Договор цессии			15 144	22 951		7 807
ООО "Социальная Аптека Волга" ИНН 6166125809	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	11 937		124 153	122 628	13 461	
ООО "Социальная Аптека Волга" ИНН 6166125809	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			15 780	15 780		

1	2	3	4	5	6	7	8
ООО "СОЦИАЛЬНАЯ АПТЕКА КРАСНОДАР" ИНН 6166128454	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			42 994	42 994		
ООО "Социальная аптека Ростов" ИНН 6166125005	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	60 424		438 872	456 206	43 090	
ООО "Социальная аптека Ростов" ИНН 6166125005	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			88 889	88 889		
ООО «Социальная Аптека Ставрополь» ИНН 6166127355	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	18 444		188 781	191 665	15 559	
ООО «Социальная Аптека Ставрополь» ИНН 6166127355	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам			18 880	18 880		
ООО "Социальная Аптека Центр" ИНН 6166126591	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	34 090		355 862	344 585	45 368	
ООО "Социальная Аптека Центр" ИНН 6166126591	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			40 571	40 571		
ООО "Фармактив" ИНН 6166053752	Услуги полученные от связанных сторон			6 923	6 923		
ООО "Фармактив» ИНН 6166053752	ППА полученные от связанных сторон		2 386	2 301	1 735		1 820
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Закупки у связанных сторон		621	132 149	135 700		4 172
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Получение премии (бонуса) от связанных сторон			10 652	10 652		
ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221	Продажа товаров связанным сторонам	14 837		1 200	200	15 837	
АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам	625 036		6296753	6298454	623 335	
АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833	Предоставление премии (бонуса) связанным	49 763	194598	144835			
АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833	Договор цессии		121980	121 980			
ООО "ЮГ ФАРМА" ИНН 6166112655	Продажа товаров (услуг) связанным сторонам			292 020	254 063	37 956	
ООО "ЮГ ФАРМА1" ИНН 6166112655	Предоставление премии (бонуса) связанным сторонам			20 506	20 506		

Продажа связанным сторонам проводилась на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

6.3. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор
- Финансовый директор
- Консультант по развитию бизнеса
- Коммерческий директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 390 904 тыс. рублей.

6.4. Информация по операциям с учредителем

Прибылов Павел Петрович, владеющий 100 % акций ЗАО «Фармацевт», запись 32 от 02.07.2018г.

Задолженность на начало года по выплате дивидендов 867 579 тыс. рублей.

Решением от 30.10.2025г. распределена прибыль за 2024 г. на выплату дивидендов в размере 724 088 тыс. рублей.

В 2025 г. выплачено дивидендов 705 894 тыс. рублей, в т.ч. НДФЛ 105 836 тыс. рублей.

Задолженность на конец года по выплате дивидендов 885 773 тыс. рублей.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

7.1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Ожидается так же, что санкции, вызванные военными действиями между Россией и Украиной, могут повлиять на деятельность компаний из разных отраслей. Общество расценивает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Влияние событий, связанных с санкциями, на финансовое положение компании, не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции, не имеет остатков в иностранной валюте на счетах и обслуживающий банк не отключен от SWIFT. Таким образом, это не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

7.2. Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19), вспышка которой произошла в 2020 – 2021 года, введение предупредительных мер против распространения коронавирусной инфекции в стране, включая введенные в связи с этим ограничения, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную

деятельность Общества и возможность ее осуществления в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство считает, что фармакологическая отрасль, в которой действует Общество, является приоритетной с точки зрения противодействия распространения COVID-19, и негативные последствия в некоторой степени компенсированы ростом заказов. Общество ведет свою деятельность в сфере, не подверженной значительному влиянию последствий пандемии.

В связи с тем, что Общество не относится к пострадавшим отраслям, не приостанавливало свою деятельность и учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, руководство основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

7.3. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

7.4. Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

Реестр завершенных и незавершенных в 2025г. судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства:

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, и номера дела	Сумма иска (тыс.руб.)	Примечание (завершено или нет на 31.12.2025 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)
1.	Взыскание задолженности: ООО «СОВЕТСКАЯ АПТЕКА Г. ШАХТЫ» Дело № А53-7774/2025	39	Решение суда от 05.06.2025 25.07.2025 исполнительный лист направлен приставам на взыскание
2.	Взыскание задолженности: ООО "ФармЭкспорт" Дело № А53-4180/2024 Дело № А40-230656/2024 - банкротство	266	23.07.2024 Иск уд-ен полностью, суд увеличил неустойку до 37 578,60 руб. 26.08 испол.лист предъявлен в Сбербанк, вернулся из банка, так как должник - банкрот, 06.03.2025 в АС г. Москвы направлено зая-е о включение в реестр кредиторов по делу о банкротстве.
3.	Взыскание задолженности: ООО "Русбиофарм" Дело № А40-277798/2025	7 273	04.02.2026 иск удовлетворен 04.03.2026 запрошен исполнительный лист
4.	Взыскание задолженности: ООО "Фармакон" А53-12333/2022 А53-38197/2022 – банкротство	167	Решение суда от 14.06.2022 Постановление об окончании испол. производства, так как в банкротстве. 07.04.2025 - заявление о включении в реестр требований кредиторов по делу о банкротстве Остаток долга – 155 800,33
5.	Взыскание задолженности: ООО "НОРБЕРТФАРМ" Дело № А53-31451/2015 № А14-2540/2016	33 383	Банкротство, стадия конкурсного производства до мая 2025 Остаток долга – 28 677 458,79

7.5. Обеспечения

В таблице 9 Пояснений Табличных (часть 1) отражены выданные обеспечения обязательств за третьих лиц по договорам поручительства.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных обстоятельств в связи с этими поручительствами и обеспечениями.

7.6. Страхование

Обществом застрахованы в значительном, но не полном объеме товары и имущество, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

7.7. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

9. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

11. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

11.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

11.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе

осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

11.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимаются решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

11.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

11.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным объемом реализации приходится на г.Ростов-на-Дону.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С начала 2021 года экономика России, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий инфекции (запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности). Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес,

участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2023 году.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

11.6. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

12. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

13.События после отчетной даты

30.12.2025г. в отношении ЗАО «Фармацевт» назначена выездная налоговая проверка за период 2022-2024 г.г. на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты страховых взносов. На дату подписания отчетности акт проверки не получен, оценить влияние на финансовое состояние не представляется возможным.

14.Крупные сделки

В 2025 году со стороны единственного акционера были приняты решения об одобрении крупных сделок ЗАО «Фармацевт»:

1. Решением единственного акционера от 11.02.2025 было предоставлено согласие на внесение изменений в ранее одобренную крупную сделку – заключение Дополнительного соглашения №5 к Генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ22/RNBR/1577 от 14.04.2022 г. (далее – Генеральное соглашение), заключенному между ЗАО «Фармацевт» и Банком ВТБ (ПАО) о внесении изменений в существенные условия Генерального соглашения.

Данное решение удостоверено регистратором – ООО «Южно-Региональный регистратор» (письмо от 11.02.2025 № 67-РО)

2. Решением единственного акционера от 08.12.2025 было предоставлено согласие на внесение изменений в ранее одобренную крупную сделку – заключение Дополнительного соглашения к Генеральному соглашению о выдаче гарантий № ГСГ22/RNBR/1577 от 14.04.2022 г. (далее – Генеральное соглашение), заключенному между ЗАО «Фармацевт» и Банком ВТБ (ПАО) о внесении изменений в существенные условия Генерального соглашения.

Данное решение удостоверено регистратором – ООО «Южно-Региональный регистратор» (письмо от 08.12.2025 № 824-РО)

Руководитель

Директор ЗАО «Фармацевт»

«27» марта 2026 г.

И.Е. Радченко