

Акционерное общество «Фармация»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности компании

Акционерное общество «Фармация» создано в соответствии с Законом Республики Северная Осетия-Алания от 27 декабря 2002г. №33-рз «О приватизации государственного имущества в Республике северная Осетия – Алания» и Федеральным законом от 26 декабря 1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования Республиканского государственного унитарного предприятия «Фармация» Министерства здравоохранения РСО-Алания (ОГРН 1021500577724) на основании постановления Правительства Республики Северная Осетия-Алания от 25 февраля 2011г. №39, распоряжения Министерства государственного имущества и земельных отношений Республики Северная Осетия-Алания от 06.09.2011г.№252 и является его правопреемником.

Акционерами являются: АО «Фармимэкс» (75% - 1 акция) и Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания (25% + 1 акция).

Полное фирменное наименование общества: Акционерное общество «Фармация».

Сокращенное фирменное наименование общества: АО «Фармация».

Местонахождение общества: Российская Федерация, 362021, г.Владикавказ, ул.Минина,21.

Почтовый адрес и место хранения документов : Российская Федерация, 362021, г.

Владикавказ, ул. Минина, 21.

Юридический адрес организации:

Российская Федерация, 362021, г. Владикавказ, ул. Минина, 21.

Общество имеет в своем составе на 1.01.25г. без права юридического лица: 27 аптечных учреждений, аптечный склад.

Размер уставного капитала Общества составляет 128 547, 32 тыс. руб.

Уставный капитал состоит из 12 854 732 штук обыкновенных именных бездокументарных акций.

Основной вид деятельности:

86.90.9 - Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
Среднесписочная численность за 2025 год –180 человек, списочная численность – 213 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества.

Система налогообложения: Общий режим налогообложения.

Аудит бухгалтерской отчетности:

Общество подлежит обязательному аудиту. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Шельф-Аудит».

Вознаграждения аудиторам за 2024 год составили: всего - 440 тыс. руб.

Сведения о хозяйственной деятельности

Основной целью деятельности общества является осуществление хозяйственной деятельности в целях удовлетворения общественных потребностей в его продукции, товарах, услугах и реализации на основе полученной прибыли экономических интересов участников и членов трудового коллектива общества.

Основными видами деятельности общества для достижения указанных целей являются:

- **фармацевтическая деятельность**-оптовая и розничная торговля лекарственными препаратами , их отпуск, хранение , перевозка, изготовление лекарственных препаратов,
 - деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (хранения, перевозки, отпуск, реализация, приобретение), внесенных в Список II и Список III в соответствии с ФЗ от 08.01.1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах».
 - Медицинская деятельность.
 - Ветеринарная деятельность.
 - Организация и содержание фитобаров, фитотерапевтических и косметических и косметических кабинетов.
 - Оказание социальных услуг.
 - Оказание услуг населению: доставка лекарств, прокат предметов ухода за больными.
 - Оказание и информационных услуг по методическому обеспечению в области фармацевтической деятельности, а также организация рекламы, выставок, ярмарок и других мероприятий, способствующих эффективному проникновению качественных профильных товаров на рынок.
 - Осуществление комиссионной деятельности.
 - Благотворительная деятельность.
 - Строительство. Эксплуатация, технический надзор и ремонт объектов социально – культурного, спортивно - оздоровительного и коммунально - бытового назначения.
 - Транспортные и экспедиционные услуги.
- Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества в составе:
Апазова Александра Дмитриевича, Председателя Совета директоров,
Кодзасовой Валентины Хамазаевны, члена Совета директоров,
Эльтаровой Галины Темболатовны, члена Совета директоров,
Сакиевой Зарины Ахполатовны, члена Совета директоров,
Темиров Карэн Владимирович, члена Совета директоров.
Конечный бенефициар- Апазов Александр Дмитриевич.
- Единичный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.
С 01.04.1994 г. по настоящее время генеральным директором Общества является Кодзасова Валентина Хамазаевна.

Общество в отчетном периоде осуществляло деятельность:

- по оптовой и розничной торговле лекарственными препаратами, их отпуск, хранение, перевозку, изготовление лекарственных препаратов, в том числе наркотических средств и психотропных веществ;
- услуги по организации обеспечения населения лекарственными препаратами, закупленными по Государственным контрактам (прием, хранение, учет, доставка и отпуск лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения льготной категории населения республики).

Информация об учетной политике компании

2.1. Описание основных положений учетной политики Общества

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом особенностей, осуществляемых Обществом видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется бухгалтерией.

2.2. Основные подходы к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в российской организации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества производится в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Общество не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества носит нейтральный характер, то есть является свободной от одностороннего удовлетворения интересов одних пользователей перед другими.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса;

кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (принятой к вычету);

дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году в порядке и курсовых разниц) отражаются развернуто.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств (наличные в кассе, банковские счета) и денежных эквивалентов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация о существенных событиях после отчетной даты, о связанных сторонах и о прекращаемой деятельности.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской

(финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год. Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

2.3. Основные принципы ведения бухгалтерского учета в Обществе

2.3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»».

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен альтернативным способом. Пересмотр СПИ не осуществлялся в связи с тем, что все объекты имеют остаточную стоимость.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый срок полезного использования определяется на основе технических характеристик объекта, за основу могут быть взяты данные Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. Срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора.

Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно с применением линейного способа.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 (амортизация основных средств) по отдельным инвентарным объектам.

2.3.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Предприятие перешло на применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 01.01.2021 перспективно.

Предприятие применяет положения ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) и для управленческих нужд, а также средства труда (инвентарь, хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам, местам хранения (материально-ответственным лицам) и в разрезе характеристик.

Сырье и материалы, переданные в переработку, учитываются на счете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» по видам материалов, контрагентам и договорам.

2.3.3. Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме выставленных покупателям счетов на основании условий договоров на продажу продукции, товаров, работ, услуг

2.3.4. Выручка от реализации продукции в балансе определяется по мере отгрузки товаров и предъявлении покупателю (заказчику) расчетных документов, с использованием счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90-1 «Продажи».

2.3.5. Резервы по сомнительным долгам начисляются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму неустраиваемых долгов, признанной Обществом сомнительными (или не создавать).

Информацию о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (в т.ч. товарному и коммерческому), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций формируются в бухгалтерском учете «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

2.3.6. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

2.3.7. Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором эти затраты произведены.

2.3.8. Доходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручкой признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.3.9. Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, с учетом следующих особенностей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Затраты отражаются в том учетном периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, связанные с торговой деятельностью учитываются на счете 44 «Расходы на

продажу» и списываются в конце отчетного периода на счет 90-2 «Себестоимость продаж», кроме суммы расходов на транспортировку товаров.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, определяемые в соответствии с п.3 ПБУ 15/2008, включаются Обществом в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.3.10. Финансовый результат и собственный капитал

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утверждаемым приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, производится в целом по Обществу на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

В составе собственного капитала учитываются:

уставный капитал;

добавочный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

2.3.11. Резервы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о резервах (за исключением резервов, учитываемых в составе собственного капитала), производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ФСБУ.

Общество создает следующие резервы:

Резерв на оплату отпусков.

Резерв по сомнительным долгам – при наличии сомнительной задолженности.

2.3.12. Величина уставного капитала на счете 80 «Уставный капитал» соответствует величине капитала, зарегистрированного в учредительных документах Общества по номинальной стоимости.

2.3.13. Создан добавочный капитал за счет прироста стоимости имущества по переоценке, суммы эмиссионного дохода, суммы средств целевого финансирования, полученные в качестве инвестиционных средств, использованных по назначению.

2.3.14. За счет прибыли создан резервный капитал в размере предусмотренным уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Предназначение средства резервного капитала - покрытие убытка Общества.

2.3.15. Условные факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

В 2025 году амортизационные отчисления по основным средствам составили 3913,0 тыс. рублей.

	Сальдо на 31.12.2024	Амортизация	Поступления ОС	Выбытия ОС	Сальдо на 31.12.2025
Здания	107 610	3 687	10 385	2 154	112 154
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 765			4 765	
Транспортные средства	767	226	3 955	-	4 496
Прочие машины и оборудование					
Земельные участки	83 962			-	83 962
Итого Основных средств:	197104	3 913	14 340	6919	200 612

3.2. Расшифровка статей 1210 «Запасы»

Наличие запасов в Обществе на дату отчетности представлено ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2025тыс. руб.	на 31.12.2024тыс. руб.	Изменение
сырье и материалы			
топливо			0
запчасти			0
прочие материалы	18 980	17 770	1 210
инвентарь и хоз. принадлежности			
спецодежда			
полуфабрикаты			
товары на складах	695398	96 978	598 420
готовая продукция			
Итого:	714378	114 748	599630

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 Общество не создавало. Товарно-материальных ценностей, переданных в залог, общество не имеет.

3.3.Расшифровка статьи 1230 « Дебиторская задолженность»

Долгосрочная дебиторская задолженность (поступления по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года в Обществе отсутствует. Договоры лизинга в 2025 году не заключались.

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025года в Обществе составляет 330 004 тысяч рублей. Ниже приведена расшифровка в разрезе сальдовых остатков по крупным дебиторам из стр. 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024(тыс. руб.)	Изменение
расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,0	0,0	
расчеты с покупателями и заказчиками	287843	956696	(668853)
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами			
расчеты с прочими дебиторами			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30870		30870

Расчеты по налогам и сборам	9907	16360	(6453)
Расчеты с подотчетными лицами	19	69	(50)
Расчёты с персоналом по прочим операциям	1365	616	749
Итого дебиторская задолженность по строке 1230	330 004	973 741	(643737)

Резерв по сомнительным долгам в отчётном периоде не создавался.

3.4. Расшифровка статьи 1250 « Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе на 31.12.2025 в Обществе составляет 66 872 тыс. рублей.

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Денежные средства в рублях на счетах в банках	60551	15366	(45185)
Денежные средства в рублях в кассе	6321	4918	(1403)
Итого денежные средства по строке 1250	66872	20 284	(46588)

3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Долгосрочная кредиторская задолженность (поступления по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 года в Обществе составляют 47 800 тыс.руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность (погашение которой подлежит оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 в Обществе составляет 456 084 тысяч рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности приведена ниже в разрезе сальдовых остатков по крупным кредиторам:

Наименование показателя	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
расчеты с поставщиками и подрядчиками	987096	1 039 998	(52902)
расчеты с покупателями и заказчиками	5 973	0	5973
расчеты с по налогам и сборам	14 716	7976	6740
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 318	3967	(2649)
расчеты с персоналом по оплате труда	1 297	5316	(4019)
расчеты с прочими кредиторами		0	
Итого кредиторская задолженность по строке 1520:	1010400	1 057 257	(46857)

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

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да

Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Продажа или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделения Общества или их перемещение в другой географический район	Нет

В текущем периоде Общество формировало оценочные обязательства на выплату отпусков. На отчетную дату 31.12.2025г. оценочные обязательства составляют 14 311 тыс. руб.

3.7. Расшифровка показателей строк отчета о финансовых результатах

По итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2025 год обществом получена прибыль до налогообложения в размере 41 400 тыс. рублей. За аналогичный период, 2024 года, была получена прибыль до налогообложения в размере 34378 тыс. рублей.

За 2025 год Общество получило доходы на общую сумму **3 584 161** тыс. рублей, в том числе: **тыс. руб.**

№	Наименование дохода	За 2025год	За 2024год	Изменение
1	Выручка	3 376 439	3 317 210	59 229
2	Проценты к получению			
3	Прочие доходы	207 722	327 999	(120277)
	в том числе:			
	<i>Доходы, связанные с реализацией прочего имущества</i>		0	
	<i>Прочие доходы(от сдачи части имущества в аренду, за услуги по организации лекарственного обеспечения льготной категории населения, Кредит-ноты, полученные)</i>	207 722	327 999	(120277)
Итого:		3 584 161	3 645 209	(61 048)

За 2025 год Общество произвело расходы на общую сумму 3 542 761 тыс. рублей, в том числе: **тыс. руб.**

№ п/п	Наименование расхода	За 2025 год	За 2024 год
1	Коммерческие расходы, в том числе:	246 001	254 173
	<i>Амортизация</i>	3 913	2834
	<i>Аренда</i>	1295	1341
	<i>Зарплата</i>	145589	122 066

№ п/п	Наименование расхода	За 2025 год	За 2024 год
	<i>Командировочные расходы</i>	109	342
	<i>Консультационно-информационные услуги</i>	2657	9340
	<i>Материалы</i>	2611	5398
	<i>Прочие расходы</i>	37086	68 709
	<i>Страховые взносы</i>	43968	36 864
	<i>Услуги связи, почта</i>	2254	2362
	<i>Хоз. расходы</i>	489	740
	<i>Электроэнергия</i>	5960	4033
	<i>Юридические услуги</i>	70	144
2	Проценты к уплате	4710	20 175
3	Прочие расходы, в том числе:	92711	195 518
	<i>Расходы, связанные с реализацией прочего имущества</i>	0,0	0
	<i>Прочие расходы</i>		190 982
	<i>Расходы на услуги банков</i>		4 536
4	Себестоимость продаж	3 199 339	3 140 965
Итого		3 542 761	3 610 831

По итогам финансово – хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 41 400 тыс. рублей
Чистая прибыль составляет 31 050 тыс. рублей.
Стоимость чистых активов на 31 декабря 2025 года - 239 355 тыс. рублей.

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

Перечень связанных сторон и операции с ними.

-АО «Фармимэкс» (75% - 1 акция) – операции не осуществлялись,
-Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания (25% + 1 акция) – операции не осуществлялись,
- генеральный директор В.Х. Кодзасова – осуществлялась выплата заработной платы в размере 2400 тыс. руб.

Перечень аффилированных лиц и операций с ними.

К аффилированным лицам относятся: АО «Фармимэкс» - операции не осуществлялись,
Министерство государственного имущества и земельных отношений РСО-Алания – операции не осуществлялись,
Совет директоров: Апазов А.Д. – операций не осуществлялось,
Эльтарова Г.Т. – операций не осуществлялось
Кодзасова В.Х. – выплата заработной платы в размере 2400 тыс. руб.

3.9. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения:

Общая сумма вознаграждений с учетом страховых взносов всего за 2025 год-189 556,6 тыс. руб.,
в том числе выплаченных основному управленческому персоналу – 10 560тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

К основному управленческому персоналу относятся:

генеральный директор
первый заместитель генерального директора , главный бухгалтер.

3.10. Участие в договорах простого товарищества

За отчетный период АО «Фармация» не являлось участником договоров простого товарищества.

3.11. Займы и кредиты, полученные в отчётном периоде

На 31.12.2025 в бухгалтерской (финансовой) отчётности отражен кредит, в размере 47 800 тыс. руб.:

3.12 . Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.13. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Согласно принятой Учетной политике на 2024 г. показатель существенности влияния на показатели отчетности последствий условных фактов хозяйственной деятельности принят на уровне 5% его величины по отношению к общему итогу.

3.14. Операции в иностранной валюте

В 2025 году Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

3.15. События после отчетной даты

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение геополитической ситуации, связанное с проведением специальной операции на Украине. На данном этапе невозможно определить, как долго будет сохраняться повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, а также нестабильность курсов валют.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако, в случае отрицательного влияния ситуации в стране или в Республике, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует возможные риски и принимает адекватные меры по нормализации деятельности компании.

3.16 Информация по крупным сделкам.

Крупные сделки, подлежащие одобрению в отчётном периоде отсутствовали.

3.17 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

3.18 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

3.19 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.20 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

3.21 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 66 872 тыс. руб.

3.22 Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

3.23 Риски хозяйственной деятельности.

Влияние геополитической ситуации и антироссийских санкций на результаты деятельности АО «Фармация»

Геополитическая ситуация в мире, продолжающиеся экономические санкции против России не могли не затронуть фармацевтическую деятельность.

В 2025 году ключевая ставка Банка России, в течении года, оставалась высокой – от 20% в июле месяце до 16% в декабре месяце 2025 г. Это оказало негативное влияние на экономические показатели АО «Фармация».

Ограничение поставок импортных лекарств и субстанций, логистические трудности привели к сокращению импортных препаратов и росту цен на лекарственные средства и изделия медицинского назначения. Долгие годы отечественный фармацевтический рынок, являясь частью мирового фармацевтического рынка, сохранял высокую импортозависимость. Это выражалось в том, что лишь порядка 20-30% обрабатываемых на рынке препаратов имели отечественное происхождение, в то время как подавляющая доля была импортной.

Правительством РФ был принят основной документ программы импортозамещения - постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. №328 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности». Что касается фармацевтической отрасли: Правительство утвердило стратегию развития фармацевтической промышленности до 2030 г. Главные цели:

ускорить внедрение перспективных разработок, самостоятельно выпускать сырье для создания лекарств и усилить связь между производством и наукой. Государство планирует обеспечить рост числа производств полного цикла новых эффективных препаратов. На сегодняшний день доля отечественных препаратов составляет более 50% в аптечной сети АО «Фармация», что положительно влияет на полноту ассортимента лекарственных средств.

На данном этапе руководством АО «Фармация» принимаются все необходимые меры, которые обеспечат ему выполнение своих финансовых обязательств, однако, учитывая политическую обстановку в мире, финансовые и экономические показатели Общества могут отличаться от текущих оценок.

В данных условиях бухгалтерская отчетность АО «Фармация» за 2025 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки: Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с значительным объемом операций Общества по покупке импортных товаров.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства,

уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок: Необходимое для деятельности Общества приобретает у российских и зарубежных производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества .

Страховые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране.

Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность

стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.24 Непрерывность деятельности

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 239 355 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (128 547 тыс. руб.) на 110 808 тыс. руб.

Общество уверено в своей осуществляющей деятельности, а именно фармацевтическая деятельность - оптовая и розничная торговля лекарственными препаратами, их отпуск, хранение, перевозка, изготовление лекарственных препаратов и способности продолжать свою деятельность непрерывно.

3.25 Прибыль на одну акцию

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	12 854,7	12854,7
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	12 854 732	12 854 732
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании		
Базовая прибыль за год, тыс. руб.	31050	27502
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	2,42	2,14

Генеральный директор

В.Х.Кодзасова

« _____ » _____ 2026 г.