ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Ростовоблфармация» (АО «Ростовоблфармация»)
за 2025 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «Ростовоблфармация» (АО «Ростовоблфармация») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», путем преобразования Государственного унитарного предприятия Ростовской области «Ростовоблфармация» на основании распоряжения министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 25.12.2019 № 19-р/2694 и является его правопреемником.

Акционерное общество «Ростовоблфармация» зарегистрировано 02.04.2020 г. в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1206100016165 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области по адресу: 344000, г. Ростов-на-Дону, ул. Тельмана, 55/104, этаж, 1. Обществу присвоен ИНН 6165225110, КПП 616501001

На момент образования учредителем Общества являлась Ростовская область в лице уполномоченного органа исполнительной власти Ростовской области по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области. Указанные полномочия осуществляло министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий и организаций Ростовской области.

Уставный капитал Общества составляет 26 305,0 тыс. руб. и разделен на 26 305 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 руб.

В феврале 2023 г. окончена процедура приватизации АО «Ростовоблфармация» на основании Областного закона 29 июля 2022 № 727-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области на плановый период 2022 – 2024 годов», по итогам которой пакет акций в размере 74,99% акций (19 727 шт.) в уставном капитале АО «Ростовоблфармация» передан АО «Региональная корпорация развития» ИНН 6164306077/616301001, ОГРН 1116164004813.

АО «Ростовоблфармация» продолжает осуществлять лекарственное обеспечение предприятий и населения готовыми лекарственными средствами, предметами ухода за больными, перевязочными материалами и другими товарами медицинского назначения, а также изготовление лекарств по рецептам. Кроме того, продолжает оказывать услуги по снабжению населения Ростовской области лекарствами по программе льготного обеспечения.

Основной вид деятельности АО «Ростовоблфармация» «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» и дополнительные виды деятельности закреплены в Уставе Общества.

АО «Ростовоблфармация» имеет лицензии на осуществляемые виды деятельности, выданные Министерством здравоохранения Ростовской области:

- № Л042-00110-77/00283602 от 22.10.2021 г. на осуществление фармацевтической деятельности, в том числе на организацию оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения по адресу 346800, Ростовская область, Мясниковский район, 1-й км автодороги Ростов-Новошахтинск, участок 7/5: оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения, перевозка лекарственных средств для медицинского применения; хранение лекарственных средств для медицинского применения, срок действия бессрочно;

- № Л017-01050-61/00149797от 13.08.2020 г. на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, срок действия бессрочно;

АО «Ростовоблфармация» обладает сетью розничных аптек, находящихся в г.Ростове-на-Дону и других населенных пунктах Ростовской области. На отчетную дату 31.12.2025 г. действует 91 обособленное структурное подразделение, которые не являются филиалами.

Среднесписочная численность Общества в проверяемом периоде составляет 298 человек.

Бухгалтерская отчетность, а также бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена из допущения соблюдения принципа непрерывности деятельности.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность Общества несут:

Генеральный директор Рачкован И.А. – 03.12.2025 г., действующий на основании Протокола заседания Совета директоров АО «Ростовоблфармация» № 01/041220-2/4СД от 04.12.2020 г.

Генеральный директор Калмыкова Э. В. – с 04.12.2025 г. на основании Протокола заседания Совета директоров АО «Ростовоблфармация» № 10/2025 от 02.12.2025 г.

Финансовый директор – главный бухгалтер Кравченко Н. С. – с 02.04.2020 г. по настоящее время.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ростовоблфармация» руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ № «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Действующей является редакция Положения об учетной политике АО «Ростовоблфармация», утвержденная приказом Генерального директора Общества от 27.12.2024 № 03-01/1224-145 (до 31.12.2025 г.), с 01.04.2025 г. № 03-01/0325-38 от 31.03.2025. В последней редакции Положения закреплены особенности перехода Общества на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Ростовоблфармация» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, и ее уровень (ошибки) составляет 5%, исходя из величины соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 22/2010).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года и каждый раз при смене материально-ответственного лица.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив (п. 4 ФСБУ 6/2020),

- если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) руб.,
- если характеризуется одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

АО «Ростовоблфармация» устанавливает следующий порядок определения срока полезного использования основных средств:

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, выбытия ОС. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

АО «Ростовоблфармация» своевременно отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита 100 000,0 руб., не подлежали списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, и продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете. Также не подлежали списанию основные средства, стоимостью ниже лимита, относящиеся к группам объектов ОС: здания, сооружения, земельные участки.

Накопленная амортизация рассчитана по правилам ФСБУ 6/2020, исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств Организация признает величину, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая

стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется Организаций при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость считается организацией равной нулю в нескольких случаях:

- если компания не ожидает поступления от выбытия объектов основного средства в конце полезного использования.
- ожидаемая сумма не является существенной, согласно учетной политике.
- если ожидаемая сумма не может быть определена.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н., к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые используются для производства, выполнения работ, оказания услуг;
- готовая продукция и товары для перепродажи, в том числе, продукция и товары, которые переданы контрагентам до признания выручки (товары, переданные на комиссию);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам;
- незавершённое производство, к которому относятся: затраты на производство продукции, изготовление которой не закончено или продукции, не прошедшей испытания и приёмку; затраты на выполнение работ и услуг до момента признания выручки по ним;
- объекты недвижимости, которые организация купила или построила (либо строит) для последующей продажи.
- объекты интеллектуальной собственности (ИС) которые организация купила, создала, или создаёт в настоящее время для продажи. (например, компьютерные программы или произведения искусства и пр.)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 активы относятся к запасам, если они соответствуют одному из двух критериев:

~ компания потребляет или реализует актив в течение обычного операционного цикла - средний период времени от поступления на склад сырья или товаров и до получения оплаты от покупателей;

~ актив используется в течение срока, не превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

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. *(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

Инвентаризация МПЗ проводится один раз в год в 4-м квартале отчетного года и каждый раз при смене материально-ответственного лица.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается

по фактической производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется с применением счета 43 "Готовая продукция" по фактической себестоимости без учета НДС. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки на счет 42 «Торговая наценка». Транспортные расходы учитываются в коммерческих затратах текущего месяца независимо от того, проданы товары или нет. Ежемесячно осуществляется отражение реализованного торгового наложения (валовый доход), которое рассчитывается по ассортименту остатка товаров по месту их нахождения (складам). Аналитический учёт по 41 счёту ведется в разрезе ставок НДС и месту их нахождения (складам).

Учет товаров отгруженных осуществляется с применением счета 45 "Товары отгруженные", который используется для учета готовых товаров, переданных другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары учитываются по фактической себестоимости. Аналитический учёт по 45 счёту также ведется в разрезе ставок НДС и месту их нахождения (складам).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не предусмотрен.

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту, учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, в сумме фактически поступивших денежных средств. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

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

Организация с момента начала применения ФСБУ 25/2018 признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - 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 и 50 ФСБУ 25/2018).*

Ставка дисконтирования, не указанная в договоре аренды, определяется Организацией самостоятельно – применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды *(Основание: абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018).*

Расчет стоимости права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) производится организацией, исходя из действующего на дату признания размера арендной платы и срока полезного использования объекта аренды, который не может быть больше срока аренды по договору, за исключением тех случаев, когда предполагается переход права пользования активом к арендатору.

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*)

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 (краткосрочные договоры аренды);

- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Договор аренды признается краткосрочным, если арендатор не предполагает продлевать по окончании срока аренды. О намерении арендатора продлить договор указывает следующий факт: наличие в договоре аренды условий о пролонгации договора аренды.

По тем договорам аренды, по которым организацией принято решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

В случае, если в Договоре аренды не определен срок, на который передается имущество в аренду (бессрочные договора), для расчета стоимости ППА и ОА для договоров аренды недвижимого имущества применяется срок 5 лет, для договоров аренды земельных участков применяется срок 50 лет.

ФСБУ 25/2018 не применяется к Договорам аренды, по которым Организация выступает Арендодателем и объекты учета аренды по договора классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Аренда относится к операционной, потому что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи арендатору остаются у арендодателя – Организации, что подтверждается

- срок аренды существенно меньше периода, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию; или

- приведенная стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды. *(Основание: п. п. 24, 26, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

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

Учет оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Размер оценочного обязательства на оплату отпусков установлен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, рассчитанной в установленной законодательством порядке для расчета отпускных, с учетом начисленных страховых взносов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации продукции собственного изготовления;
- вознаграждение по операциям по отпуску населению льготных лекарственных средств;
- доход от оказания маркетинговых и информационно-консультационных услуг

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами Общества и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов в соответствующих регистрах, предусмотренных журнально-ордерной формой учета. Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду, хранением товаров, от прочих операций, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением лекарственных средств и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы будущих периодов представляются в бухгалтерском балансе в зависимости от сроков их погашения по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» для сумм периода свыше 12 месяцев после отчетной даты, по строке 1210 «Запасы» расходы, относящиеся к периоду, следующему за отчетным и не включенные в другие статьи, по строке 1230 «Дебиторская задолженность», расходы, относящиеся к периоду, следующему за отчетным имеющие признаки расчетов (страховые премии, арендные платежи).

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Определение текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Существенные ошибки.

Существенных ошибок в бухгалтерской отчетности предыдущих периодов не выявлено.

Примечания к статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Основные средства

Сведения, наличие, состояние, движение и иное использование основных средств АО «Ростовоблфармация», приведенных в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах №4.1 «Наличие и движение основных средств», №4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», № 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

В отчетном периоде обременения и ограничения пользования основными средствами, находящимися в собственности предприятия, не устанавливались.

На отчетную дату у предприятия отсутствуют объекты незавершенного строительства.

АО «Ростовоблфармация» сдает в аренду часть помещений/зданий, числящихся на балансе. Первоначальная стоимость сдаваемых помещений представлена в таб.4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования».

4.2. Запасы

Сведения о наличии и движении материально-производственных запасов АО «Ростовоблфармация», приведенных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, раскрыты в таблице №6.1 «Наличие и движение запасов». Запасов, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.

4.3. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 бухгалтерского баланса, раскрыта в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность», которая на отчетную дату не является безнадежной к взысканию и не имеет срок более 3-х лет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года для целей бухгалтерского учета списана сумма начисленного резерва по сомнительным долгам, резерв на отчетную дату составил 1 018 тыс. руб.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о наличии и движении денежных средств, приведенных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса раскрыты в форме 4 «Отчет о движении денежных средств» в аналитике денежных потоков от видов операций.

В отчетном периоде действовали ранее открытые расчетные счета и были открыты новые:

	Наименование банка	номер расчетного счета	статус счета	дата открытия	дата закрытия
1.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810552090006533	основной	02.04.2020	действующий
2.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810852090006534	спец.счет	02.04.2020	действующий
3.	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	41802810852749000188	депозитный	30.12.2025	12.01.2026
4.	АО "БАНК РУССКИЙ СТАНДАРТ"	40602810200000001449	дополнительный	28.12.2022	действующий
5.	ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	40602810926000000012	дополнительный	24.12.2024	действующий
6.	ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	40702810347010001832	дополнительный	21.05.2025	действующий

4.5 Капиталы и резервы.

Сведения о наличии и изменении капиталов и резервов, приведенных в бухгалтерском балансе по строкам:

- 1310 «Уставный капитал»
- 1350 «Добавочный капитал»

- 1360 «Резервный капитал»
- 1370 «Нераспределенная прибыль»
раскрыты в форме 3 «Отчет об изменениях капитала» в аналитике вида изменения.

4.6 Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 195 920 тыс. руб.

4.7. Займы и кредиты

В 2025 г. АО «Ростовоблфармация» действовали следующие кредитные договоры:

№ п/п	Кредитор	№ договора/ соглашения	Сумма по договору, тыс. руб.	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Обеспечение
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПАО «Сбербанк России»	Договор об овердрафтном кредите №521K011IK2LZMF от 11.10.2024	97 000	22,3% годовых, ежемесячно 0,1% от суммы лимита овердрафта за открытие лимита	05.10.2025	0,0	Поручительство директора Рачкована И.А.
2.	ПАО «Сбербанк России»	Договор об овердрафтном кредите №7M-520KRH3-ERGот 25.11.2025	100 000	17,5% годовых, ежемесячно 0,1% от суммы лимита овердрафта за открытие лимита	26.11.2026	0,0	без обеспечения
ИТОГО:						**0,0**	

В 2025 г. АО «Ростовоблфармация» действовали следующие Договоры на предоставление банковских гарантий:

№ п/п	Кредитор	№ договора/ соглашения	Сумма по договору, тыс. руб.	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения	Остаток по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	Обеспечение
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 520H00L2V от 29.09.2023 г.	210 000	1,0% годовых	01.02.2026	117 127,57	Поручительство Генерального директора Рачкована И.А.
2.	ПАО «Сбербанк России»	Договор о предоставлении банковских гарантий № 7M-520HQVG-BOO от 25.09.2025 г.	132 700	1,0% годовых	24.09.2028	86 363, 52	без обеспечения
ИТОГО:						**203 491,09**	

4.8. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 бухгалтерского баланса, раскрыта в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств», 8.2 «Просроченные обязательства», которые на отчетную дату не является безнадежной задолженностью и не имеет срок более 3-х лет. Просроченной задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами нет.

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность сложилась из обязательств по аренде помещений и земельных участков свыше 12 месяцев на 31.12.2024 г. – 101 873 тыс. руб. и на 31.12.2025 года - 105 453 тыс. руб.

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность сложилась из обязательств по аренде помещений и земельных участков менее 12 месяцев на 31.12.2024 г. – 4 419 тыс. руб. и на 31.12.2025 года – 7 389 тыс. руб.

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 г. АО «Ростовоблфармация» получены следующие доходы и расходы от основных видов деятельности:

№ п/п	Наименование	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.
1.	Реализация покупных товаров	937 265	820 131	117 134
2.	Реализация продукции собственного производства	76 529	21 855	54 674
3.	Оказание услуг по договорам поручения (комиссионного вознаграждения), прочих услуг	458 128	-	458 128
	Итого	1 471 922	841 986	629 936

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованных медикаментов и продукции собственного изготовления размере 841 986 тыс. руб.

Коммерческие расходы Общества за отчетный период составили 522 885 тыс. руб., в т. ч.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1.	Материальные затраты	50 086	48 309
2.	Транспортные расходы	2 446	1 810
3.	Расходы на оплату труда	246 369	194 694
4.	Взносы в фонды	73 008	58 220
5.	Амортизационные отчисления	5 294	8 424
6.	Расходы на аренду, содержание зданий	56 482	50 097
7.	Оплата услуг сторонних организаций	88 060	74 140
8.	Командировочные расходы	1 140	769
	Итого	**522 885**	**436 463**

4.10. Прочие доходы и расходы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. АО «Ростовоблфармация» получены прочие доходы, в том числе проценты к получению в размере 66 278 тыс. руб. (Таблица)

Таблица-Структура прочих доходов за отчетный и сопоставимый период

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
9.	Проценты к получению	28 494	10 189
10.	Доходы от сдачи помещений в аренду	27 459	27 091
11.	Премии поставщиков	2 013	2 859
12.	Доходы прошлых лет	293	2 533
13.	Пени, неустойки полученные	3 530	4 655
14.	Резерв по сомнительным долгам	1 051	118
15.	Резерв по отпускам	1 696	1 110
16.	Выбытие основных средств и МБП	48	18
17.	Прочие	1 694	957
	Итого	**66 278**	**49 530**

Деятельность по предоставлению помещений в аренду представляет собой частичное предоставление объектов основных средств (нежилых помещений), когда одновременно с арендаторами часть помещения занимает Общество.

Прочие расходы Общества, в том числе проценты к уплате, за отчетный период составили 50 448 тыс. руб., в т. ч.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1.	Проценты к уплате	2 192	2 448
2.	Услуги банка	8 289	8 063
3.	Расчеты по налогам, сборам	1 372	1 413
4.	Штрафные санкции	686	745
5.	Резерв по сомнительным долгам	765	1 056
6.	Расходы прошлых лет	836	2 506
7.	Прочие расходы	9 359	6 195
7.1.	в т.ч. расходы на благотворительную помощь	6 000	4 024
8.	Расчеты с персоналом	155	
9.	Расчеты с персоналом		
10.	НДС, списанный на расходы	1 100	1 042
11.	Списание МПЗ, МБП и ОС	4 216	4 242
12.	%-ый расход по аренде помещений	21 478	14 440
	Итого	**50 448**	**42 150**

4.11. Налог на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована прибыль по данным бухгалтерского учета в размере 122 881 тыс. руб., в результате образовался условный расход по налогу на прибыль в размере 30 720 тыс. руб.

К постоянным налоговым разницам относятся следующие:

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Увеличение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Штрафы, неустойки, возмещение ущерба	168
2	Социально-культурные мероприятия	2 228
3	Выплаты социального характера	154
4	НДС к восстановлению	152
5	Расходы на благотворительность	6 000
6	Списание МПЗ	4 140
7	Убытки прошлых лет, корректировка взаиморасчетов с контрагентами	53
8	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль	591
	Итого	**13 486**
1	Безвозмездная аренда (доход)	902
	Итого	**902**

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Уменьшение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Прибыли прошлых лет, корректировка взаиморасчетов с контрагентами	187
2	НДС (списание)	31
	Итого	**217**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. по постоянным налоговым разницам постоянное налоговое обязательство составил 3 536 тыс. руб.

К временным налоговым разницам относятся

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Увеличение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Амортизация по лизингу для бухгалтерского учета	1 164
2	Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (корректировка в течение года)	765
3	Разницы в амортизации при модернизации основных средств	138
4	Амортизация арендуемых объектов в бухгалтерском учете	24 773
5	% расход по арендуемым объектам	21 478
6	Досрочное расторжение договоров аренды по ФСБУ	21
	Итого	**48 339**

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Уменьшение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
1	Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете (корректировка в течение года)	1 051

№ п/п	Наименование дохода (расхода) влияющего на налогооблагаемую прибыль	Уменьшение налогооблагаемой прибыли, тыс. руб.
2	Арендные платежи в налоговом учете	41 384
3	Разницы в амортизации при модернизации основных средств	7
4	Досрочное расторжение договоров аренды по ФСБУ	21
5	Списание задолженности, безнадежной к взысканию в налоговом учете	30
	Итого	**42 493**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. по временным налоговым разницам отложенный налоговый актив составил – 1 724 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. АО «Ростовоблфармация» получена налоговая прибыль в размере 143 920 тыс. руб. С учетом всех разниц на отчетную дату сформирован текущий налог на прибыль в размере 35 980 тыс. руб.

4.12. Примечания к отчету о движении денежных средств

Поступления денежных средств и платежи отражены в отчете на основе нетто-способа, в том числе без учета НДС и возвратов авансов. Показатели сопоставимого периода пересмотрены и приведены в сопоставимой оценке: из поступлений от покупателей и платежей поставщикам элиминированы суммы НДС, поступление и списание овердрафта показаны свернуто.

Обороты по краткосрочным кредитам (возобновляемая кредитная линия) показаны свернуто.

В отчетном периоде действовал Договор о предоставлении банковских гарантий 520H00L2V от 29.09.2023 г. с ПАО «Сбербанк России» с возобновляемым лимитом 210 000 0000,0 (Двести десять миллион) рублей для предоставления обеспечения исполнения АО «Ростовоблфармация» договорных обязательств по договорам/контрактам, заключаемым по результатам электронных аукционов. Срок действия данного Договора по 01.02.2026 г. По данному договору на отчетную дату выдано банковских гарантий на обеспечение исполнения государственных контрактов в соответствии с требованиями 44-ФЗ на общую сумму 117 127,57 тыс. руб.

В отчетном периоде проходило согласование крупной сделки - заключение с ПАО Сбербанк договора о предоставлении банковских гарантий по обеспечению исполнения АО “Ростовоблфармация” договорных обязательств по договорам/контрактам, заключаемых по результатам электронных аукционов с суммой одновременно действующих Гарантий (далее – Лимит), не превышающем 132 700 000 (Сто тридцать два миллиона семьсот тысяч) рублей, срок действия лимита – с даты заключения договора по 24.09.2028 г.

Сумма обязательств по указанной сделке составила более 50% балансовой стоимости активов Акционерного общества «Ростовоблфармация» на отчетную дату, в соответствии со ст. 78, 79 Закона об АО, п. 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.06.2018 N 27, данная сделка была вынесена на рассмотрение акционеров Общества.

По итогам внеочередного общего собрания акционеров получено одобрение крупной сделки (протокол внеочередного общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 20.11.2025 г. № 2/2025, заключен Договор о предоставлении банковских гарантий № 7М-520HQVG-BOO, сроком действия данного по 24.09.2028 г. По данному договору на отчетную дату выдано банковских гарантий на обеспечение

исполнения государственных контрактов в соответствии с требованиями 44-ФЗ на общую сумму 86 363, 52 тыс. руб.

5. Заработная плата.

За 2025 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере 249 466,89 тыс. рублей

Краткосрочные вознаграждения

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Заработная плата, выплаченная работникам структурных подразделений	163 693,08	132 133,83
Заработная плата сотрудников основного АУП	66 593,49	50 485,45
Заработная плата сотрудников склада	19 180,32	16 439,17

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся: единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, заместители генерального директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации. Отчисление во внебюджетные фонды составили 74 866 тыс. руб.

6. Лица, отвечающие за корпоративное управление

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является Совет директоров Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров, закреплены Уставом Общества.

Согласно Протокола годового общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 18.06.2025 г. № 1/2025 избран состав Совета директоров Общества:

Тихонов Михаил Михайлович - генеральный директор АО «Региональная корпорация развития»;

Толмачев Николай Иванович - первый заместитель генерального директора АО «Региональная корпорация развития»;

Казельникова Виктория Сергеевна - директор по корпоративному развитию и правовому обеспечению АО «Региональная корпорация развития»;

Банацкий Роман Русланович - заместитель министра здравоохранения Ростовской области;

Рачкован Иван Анатольевич - генеральный директор АО «Ростовоблфармация».

Ответственный за информационное взаимодействие с лицами ответственными за корпоративное управление является – (Генеральный директор)

7. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации. Величина резерва составила на отчетную дату 15 282 тыс. рублей (строка 1540 бухгалтерского баланса).

8. 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	Нет
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

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является розничная торговля лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Выделение производства лекарственных форм (продукции собственного производства) и оказания услуг по договорам поручения (комиссионного вознаграждения) и прочих услуг в самостоятельные операционные сегменты является затруднительным, поскольку при относительно невысокой доле в структуре выручки от продаж эти виды деятельности является дополняющим розничную торговлю медикаментами. Целью совместной деятельности является получение прибыли в результате осуществления розничной торговли лекарственными средствами.

Основным выделяемым географическим сегментом является Ростовская область, поскольку обособленные подразделения Общества расположены на территории этого субъекта РФ.

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

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

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

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

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

Общество не является участником совместной деятельности.

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

В отчетном периоде был сформирован резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025 года он составил 1 018 тыс. руб.

14. 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.

15. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Связанными сторонами для АО «Ростовоблфармация» в отчетном периоде являлись:

Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области - учредитель Общества – Ростовская область в лице уполномоченного органа исполнительной власти Ростовской области по управлению имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области (пакет акций в размере 25,01% уставного капитала АО «Ростовоблфармация» (6 578 шт.)), выполняющее свои функции через Министерство здравоохранения Ростовской области: контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, координация и регулирование деятельности в сфере здравоохранения.

С февраля 2023 г. АО «Региональная корпорация развития» ИНН 6164306077/616301001, ОГРН 1116164004813, владеющее пакетом акций в размере 74,99% в уставном капитале АО «Ростовоблфармация» (19 727 шт.).

Конечный бенефициар не раскрывается, т.к. в соответствии с подпунктом 2 части 1 статьи 7 115-ФЗ идентификация бенефициарных владельцев не проводится, если клиент орган гос. власти, орган местного самоуправления или учреждение, находящееся в их ведении, или организация, в которых РФ, субъекты либо муниципальные образования имеют более 50% акций в капитале.

Целевое финансирование связанных сторон в отчетном периоде отсутствовало.

На конец отчетного периода отсутствуют незавершенные операции. На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчётности по состоянию на 31.12.2025 г. не имеется иной информации о формах расчетов по операциям и стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям. Резерв сомнительных долгов по операциям со связанными сторонами не формировался.

Оценочное обязательство в связи с возможным наступлением обстоятельств, требующих исполнения обязательства поручителем, не создавалось.

Аффилированными лицами являются акционеры и генеральный директор Рачкован И.А. (до 03.12.2025 г.), генеральный директор Калмыкова Э. В. (с 04.12.2025 г.), совет директоров.

16. Существенные факты

а. В соответствии с Протоколом годового общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 18.06.2025 г. № 1/2025 на выплату дивидендов по акциям Общества от полученной чистой прибыли по итогам 2024 г. (92 815 тыс. руб.) направлено 46 407 544,05 (Сорок шесть миллионов четыреста семь тысяч пятьсот сорок четыре) руб. 05 коп. из расчета 1 764,21 руб./акция, из которых в соответствии со списком лиц, имеющих право на получение дивидендов, перечислены в Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – 11 604 973,38 руб. и АО «Региональная корпорация развития» - 34 802 570,67 руб.

По итогам утверждения Советом директором годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., будут подготовлены рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям АО «Ростовоблфармация» за 2025 год и порядку его выплаты, чтобы на дату выплаты дивидендов стоимость чистых активов Общества была не меньше размера уставного капитала и резервного фонда после распределения прибыли (п. 1 ст. 29 закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, п. 1 ст. 43 закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ)

b. Согласно п. 7.1 Устава, за счет чистой прибыли по итогам года Обществом производится увеличение резервного капитала в размере 5%. Резервный фонд Общества сформирован в полном объеме и составляет на отчетную дату более 5 (пять) процентов уставного капитала АО «Ростовоблфармация» - 4 874 тыс. рублей.

В отчетном периоде Обществом не направлялись средства на формирование резервного фонда, в связи с достигнутым размером, установленным Уставом АО «Ростовоблфармация» (Протокол годового общего собрания акционеров АО «Ростовоблфармация» от 18.06.2025 г. № 1/2025).

17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организации подвергаются влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Рыночный риск – это риск того, что у Организации 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 Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

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

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Руководство Организации анализирует факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность, утверждает мероприятия по управлении указанными рисками, в связи с чем, можно однозначно утверждать, что Организация мало подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

20. Прибыль на одну акцию

У Организации 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 шт.)	26 305	26 305
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в шт.)	0	0
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в шт.)	26 305	26 305
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. руб.)	44 313	46 407
Базовая прибыль за год (в тыс. руб.)	44 313	46 407
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб. коп.	1 684,58	1 764,21

Генеральный директор
АО «Ростовоблфармация» Калмыкова Э. В.

25 марта 2026 г.