Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Пояснения представлены в текстовых пояснениях п.1

2. Сведения об учетной политике организации

Пояснения представлены в текстовых пояснениях п.9

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	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		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 331	(7 209)	-	-	-	(1 395)	-	-	-	-	-	11 331	(8 604)
	За 2024 г.	10 958	(5 809)	373	-	-	(1 399)	-	-	-	-	-	11 331	(7 209)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 202	(3 708)	-	-	-	(476)	-	-	-	-	-	5 202	(4 184)
	За 2024 г.	5 047	(3 189)	154	-	-	(519)	-	-	-	-	-	5 202	(3 708)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 439	(1 490)	-	-	-	(416)	-	-	-	-	-	2 439	(1 906)
	За 2024 г.	2 220	(1 114)	218	-	-	(376)	-	-	-	-	-	2 439	(1 490)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 241	(377)	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-	1 241	(531)
	За 2024 г.	1 241	(223)	-	-	-	(154)	-	-	-	-	-	1 241	(377)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 449	(1 633)	-	-	-	(350)	-	-	-	-	-	2 449	(1 983)
	За 2024 г.	2 449	(1 283)	-	-	-	(350)	-	-	-	-	-	2 449	(1 633)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	37 708	(25 304)	6 436	-	-	(6 276)	-	-	-	44 144	(31 580)
	За 2024 г.	37 708	(19 102)	-	-	-	(6 202)	-	-	-	37 708	(25 304)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	37 708	(25 304)	6 436	-	-	(6 276)	-	-	-	44 144	(31 580)
	За 2024 г.	37 708	(19 102)	-	-	-	(6 202)	-	-	-	37 708	(25 304)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	15 291	16 526	23 754
в том числе:			
Здания	12 564	12 404	18 606
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 018	1 494	1 858
Офисное оборудование	533	948	1 106
Производственный и хозяйственный инвентарь	710	864	1 018
Другие виды основных средств	467	816	1 166
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	298	-	(298)	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	156	-	(156)	-	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	143	-	(143)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	373	-	-	(373)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация системы видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	218	-	-	(218)	-	-
Модернизация штабелера	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	154	-	-	(154)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	73 650	-	10 500	(1 000)	-	-	-	-	83 150	-
	За 2024 г.	61 500	-	12 150	-	-	-	-	-	73 650	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	73 650	-	10 500	(1 000)	-	-	-	-	83 150	-
	За 2024 г.	61 500	-	12 150	-	-	-	-	-	73 650	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	119 980	-	-	-	-	-	-	-	119 980	-
	За 2024 г.	121 980	-	-	(2 000)	-	-	-	-	119 980	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	119 980	-	-	-	-	-	-	-	119 980	-
	За 2024 г.	121 980	-	-	(2 000)	-	-	-	-	119 980	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	193 630	-	10 500	(1 000)	-	-	-	-	203 130	-
	За 2024 г.	183 480	-	12 150	(2 000)	-	-	-	-	193 630	-

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.	708	-	5 754 965	(5 755 409)	-	-	X	X	265	-
	За 2024 г.	77 962	-	5 056 620	(5 133 873)	-	-	X	X	708	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	2 469	(2 479)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	88	-	2 977	(3 053)	-	-	-	-	12	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	696	-	5 752 491	(5 752 925)	-	-	-	-	263	-
	За 2024 г.	77 874	-	5 053 634	(5 130 812)	-	-	-	-	696	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	492 765	(47 717)	454 052	4 314	(416 844)	-	(191 856)	-	534 287	(66 127)
	За 2024 г.	476 104	(24 957)	208 133	7 946	(216 067)	-	(128 958)	4 939	492 765	(47 717)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	331	-	497	-	(152)	-	-	-	677	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	412 845	(47 866)	420 163	-	(357 198)	-	(190 821)	-	475 810	(64 720)
	За 2024 г.	407 371	(24 957)	197 052	-	(191 704)	-	(128 958)	-	412 845	(47 717)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49 763	-	663	-	(49 763)	-	-	-	663	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	27 127	149	29 250	4 314	(9 731)	-	(1 034)	-	50 960	(1 407)
	За 2024 г.	80 111	-	10 755	7 946	(24 037)	-	-	4 939	79 713	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 085	-	-	-	-	-	1 085	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 697	-	2 394	-	-	-	-	-	5 091	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	457	-	201	-	(326)	-	-	-	331	-
Итого	За 2025 г.	492 765	(47 717)	454 052	4 314	(416 844)	-	(191 856)	X	534 287	(66 127)
	За 2024 г.	476 104	(24 957)	208 133	7 946	(216 067)	-	(128 958)	X	492 765	(47 717)

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	66 127	-	47 717	-	24 957	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	64 713	-	47 717	-	24 957	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 414	-	-	-	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 961	30	-	-	-	-	7 990
	За 2024 г.	15 068	-	-	(7 108)	-	-	7 961
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7 961	30	-	-	-	-	7 990
	За 2024 г.	15 068	-	-	(7 108)	-	-	7 961
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	648 177	652 235	-	(638 348)	-	-	662 063
	За 2024 г.	739 931	642 553	-	(734 308)	-	-	648 177
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	634 752	635 512	-	(636 109)	-	-	634 154
	За 2024 г.	604 578	636 815	-	(606 642)	-	-	634 752
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	394	389	-	(394)	-	-	389
	За 2024 г.	240	392	-	(238)	-	-	394
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	663	-	-	-	-	663
	За 2024 г.	4 190	-	-	(4 190)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	8 197	-	-	-	-	8 197
	За 2024 г.	122 879	-	-	(122 879)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7 098	1 450	-	-	-	-	8 547

	За 2024 г.	7 453	-	-	(355)	-	-	7 098
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 939	-	-	(902)	-	-	4 037
	За 2024 г.	3	4 939	-	(3)	-	-	4 939
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	937	-	-	(937)	-	-	-
	За 2024 г.	545	392	-	-	-	-	937
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	3 608	-	-	-	-	3 608
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	58	17	-	(6)	-	-	69
	За 2024 г.	44	15	-	(1)	-	-	58
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	2 400	-	-	-	-	2 400
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	656 138	652 265	-	(638 348)	-	X	670 053
	За 2024 г.	754 999	642 553	-	(741 416)	-	X	656 138

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	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

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.	8 713	11 979	8 760	13	11 920
	За 2024 г.	6 401	8 580	6 264	5	8 713
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	8 713	11 979	8 760	13	11 920
	За 2024 г.	6 401	8 580	6 264	5	8 713

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 755 038	5 125 806
Затраты на оплату труда	111 102	88 769
Отчисления на социальные нужды	30 713	24 684
Амортизация	7 671	7 601
Прочие затраты	99 775	89 040
Итого по элементам	6 004 299	5 335 900
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 004 299	5 335 900

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.

Акционерное общество «Фармацевт Плюс»

Единица измерения тыс. руб.

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Фармацевт Плюс» 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.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

1. ***Основные виды экономической деятельности***

АО «Фармацевт Плюс» ИНН 6166118833 КПП 616601001
Дата регистрации 18.03.2020г.
ОГРН 1206100013833
Юридический адрес: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10
Фактический адрес: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр-т Шолохова, д. 211, ком. 10
Телефон: 8 (863) 322-04-28

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Списочный состав сотрудников фирмы на конец отчетного периода 31.12.2025г. составил 69 человек.

Основным видом деятельности АО «Фармацевт Плюс» является оптовая торговля фармацевтической продукцией, ОКВЭД 46.46.1

Лицензия на осуществление фармацевтической деятельности № Л042-00110-77/00262282 от 25.08.2020г.
Адрес места осуществления деятельности по лицензии: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, д.211, помещения № 1, 1а, 1в, 1л, 6 а, 7-8-9, 20 (литер АГ)

Размер уставного капитала – 12 тыс. руб.

Акционерами АО «Фармацевт Плюс» являются:

Держателем обыкновенных акций в количестве 100 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая является Владимирова Татьяна Павловна. Бенефициарный владелец, место жительство Россия, г. Ростов-на-Дону.

Держателем привилегированных акций в количестве 20 штук номинальной стоимостью 100,00 рублей каждая является Прибылов Павел Петрович. Бенефициарный владелец, место жительство Россия, г. Ростов-на-Дону.

Владимирова Т.П. является держателем 83% акций Общества, Прибылов П.П. является держателем 17% акций Общества.

Сведения о реестродержателе

Наименование:	Акционерное общество ВТБ Регистратор
ИНН:	6166032022
Юридичкский адрес:	127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23
Телефон:	(495)787-44-83, (499)257-17-00/257-38-73
Лицензия:	Бессрочная лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №045-13970-000001 от 21.02.2008г.
Наименование подразделения	Ростовский филиал АО ВТБ Регистратор
Почтовый адрес:	344010, г. Ростов-на-Дону, пр-кт. Ворошиловский, д. 62/248, оф. 605
Телефон / факс:	8 (863) 232-57-69
Адрес в сети Интернет:	https:// www.vtbreg.ru

Общество подлежит обязательному аудиту. В 2025 году аудиторская проверка проводилась ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ" ИНН 6164208224, ОРНЗ 11206014118 и по итогам проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год было получено немодифицированное аудиторское заключение.

Для проведения проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год заключен договор с ООО "ПРЕМЬЕР-АУДИТ".

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

Информация о банковских счетах Общества:

Наименование банка	Номер счета
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк г. Ростов-на-Дону	40702810852090001241
Филиал «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк»	40702810812010816680
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810013300000528

Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	40702810912020816680 (СПЕЦ. СЧЕТ)
ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	40702810352090033971(СПЕЦ. СЧЕТ)

Внутренний контроль

Контроль финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Директора. Директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

2. *Информация об учетной политике 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%.

Учетная политики Общества на 2025 год утверждена Приказом № 7-УП от 27 декабря 2024г.

2**.1. Основные средства.**

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 амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

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".

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.

2.2. 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

2.3. Капитальные вложения

С 2022 года для бухгалтерского учета капитальных вложений Общество применяет требования ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями для целей бухгалтерского учета понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, предусмотренных п. 6 ФСБУ 26/2020, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном

приобретении, создании объектов основных средств (нематериальных активов) или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, которыми признаются фактические затраты Общества на приобретение, создание и (или) улучшение объектов основных средств (объектов нематериальных активов), а также на восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности капитальные вложения отражаются в качестве обособленного показателя в составе тех активов (основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы), в число которых они войдут по их завершению. Аналогично учитываются суммы выданных авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные в связи с осуществлением таких капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, капитальные вложения считаются основными средствами (нематериальными активами).

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Расходы (доходы), возникающие в связи со списанием капитальных вложений, зачисляются в состав прочих доходов или расходов.

2.4.Аренда.

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.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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:

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

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)

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).

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

Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается 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, 50 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость при этом может быть определена на основании данных сети Интернет. При отсутствии информации организация вправе привлечь независимого оценщика.

Ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, определяется как средняя величина процентов, которые привлечены организацией на соответствующую дату. При отсутствии привлеченных кредитных средств, ставка определяется на основании данных, полученных от обслуживающих банков.

2.5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, 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.

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 создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за вычетом суммы образованного резерва).

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. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

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.

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).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. 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. 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 отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Кредиторская задолженность».

2.9. 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.

2.10. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации товаров;

Выручка от продажи товаров признается методом начисления по мере реализации 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, штрафами и пени 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 разницами, 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 развернутая 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 среднедневном 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. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в отношении которых у Организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, предназначенные для использования в течение периода не более 12 месяцев (краткосрочные права) и не соответствующие признакам признания их нематериальными активами, учитываются в составе прочих оборотных активов. Затраты на краткосрочные права признаются в качестве актива при выполнении условий признания, установленных для капитальных вложений в нематериальные активы и списываются при выполнении условий списания, установленных для

нематериальных активов и капитальных вложений в них, – равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.15. 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.

Проведена инвентаризация активов и обязательств:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	**30.12.2025**	**Приказ №58**
Дебиторская и кредиторская задолженность	**30.12.2025**	**Приказ №55**
Основные средства	**30.12.2025**	**Приказ №57**
Инвентаризация ППА	**30.12.2025**	**Приказ №56**

2.16. 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 отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетности за отчетный год	Сумма по данным отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по данным отчетности за отчетный год	
1450	Прочие обязательства	15 058	(15 058)	-	21 398	(21 398)		ФСБУ 4/2023
1450	Прочие долгосрочные обязательства	-	7 961	7 961	-	13 946	13 946	ФСБУ 4/2023
1400	Итого по разделу IV	19 627	(7 098)	12 530	26 721	(7 453)	19 269	ФСБУ 4/2023
1520	Обязательство по аренде	-	7 098	7 098	-	7 453	7 453	ФСБУ 4/2023
1500	Итого по разделу V	649 793	7 098	656 890	728 293	7 453	735 745	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	Корректи-	Сумма по	

		данным отчетности за предыдущий год	ровка	данным отчетности за отчетный год	
2340	Прочие доходы	270 050	(112 437)	157 613	ФСБУ 4/2023
2350	Прочие расходы	(173 144)	112 437	(60 707)	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. Основные средства и инвестиционная недвижимость (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период основные средства не приобретались.

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.

1. инвестнедвижимость – отсутствует
2. работоспособных, но неиспользуемых ОС, кроме сезонных – не имеется
3. сданных в аренду ОС - не имеется
4. ОС с ограничениями, в том числе в залоге – не имеется
5. 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 Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 «Основные средства», в таблице 4.1«Наличие и движение основных средств»

В составе ППА по строке 1150 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду помещений офиса и склада от ООО «Фармактив» по договору №1 от 01.04.2020. Ставка дисконтирования 12% годовых. В качестве ставки дисконтирования применена процентная ставка, предоставленная в ответе на запрос Общества обслуживающим банком Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО) г.Москва.

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

Информация о займах, предоставленные другим организациям или лицам на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5. «Финансовые вложения», в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Займы, предоставленные другим организациям 83 150 тыс. руб.

Приобретение права 119 980 тыс. руб.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют

Общество в отчетном периоде не размещало свободные денежные средства на банковских депозитах.

4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о стоимости принятых к бухгалтерскому учету запасов на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода отражена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Запасы» в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов».

Информации о запасах, находящихся в залоге, нет.

4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
НДС по приобретенным основным средствам	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	-	-	-
НДС по приобретенным запасам	26 827	28 794	35 871
НДС по приобретенным работам, услугам	78	115	37
НДС по экспортным операциям	-	-	-
Итого НДС по приобретенным ценностям	**26 905**	**28 909**	**35 908**

4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности приведена в Информация о дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода приведена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 468 160 тыс. руб. представляет:

Расчеты с покупателями и заказчиками - 409 683 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 677 тыс. руб.
Расчеты по налогам и сборам – 1 тыс. руб.
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС - 1 085 тыс. руб.
Сальдо по ЕНС – 5 091 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 51 622 тыс. руб.

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2025 г. являются (руб.):

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты	Обороты	Сальдо конечное
		Дт	Дт	Кт	Дт
ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ	62		47 905 219,50	30 543 708,00	17 361 511,50
ИРВИН 2 ООО МОСКВА	62	4 624 305,90	109 994 238,20	102 624 562,10	11 993 982,00
КРЫМ-ФАРМАЦИЯ	62	126 860 265,40	1 748 710,98	63 896 337,20	64 712 639,18
МЗ АЛТАЙСКОГО КРАЯ	62		36 894 000,00	24 123 000,00	12 771 000,00
МИНЗДРАВ ДАГЕСТАН	62		128 945 516,72	51 281 231,72	77 664 285,00
МИНЗДРАВ КАЛМЫКИЯ	62		7 707 517,75	575 648,37	7 131 869,38
МИНЗДРАВ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ	62		74 391 624,24	50 273 311,44	24 118 312,80
МИНЗДРАВ САРАТОВ	62	84 040 429,50	98 699 685,60	133 652 661,30	49 087 453,80
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ ИНГУШЕТИЯ	62	1 848 701,79	22 335 889,06	11 943 400,90	12 241 189,95
ТАТТЕХМЕДФАРМ ГУП КАЗАНЬ	62	103 860 381,52	129 025 250,32	121 318 582,04	111 567 049,80
ФАРМАЦИЯ САРАНСК ГУП РМ	62		15 120 214,98		15 120 214,98
ФАРМАЦИЯ ЧЕБОКСАРЫ	62		58 109 371,70	51 438 496,73	6 670 874,97

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. – 66 127 тыс. руб.
По результатам инвентаризации сомнительной задолженности обществом сформирован Резерв сомнительных долгов в размере 66 127 тыс.руб.

Информация о формировании сомнительной дебиторской задолженности приведена ниже:

Расчет сомнительной задолженности подлежащей учету в бухгалтерском и налоговом учете АО "Фармацевт Плюс" при расчете налога на прибыль за 2025г.

Контрагент / Договор / Сделка	Отсрочка по договору	Сумма задолженности	Сумма резерва (свыше 90 дней 100%)
КРЫМ-ФАРМАЦИЯ		**64 712 639,18**	**64 712 639,18**
169-05/24Е договор продажи КРЫМ-ФАРМАЦИЯ	30	4 342 936,00	4 342 936,00
Реализация товаров 12-0005809 от 06.05.2024 13:30:35		4 342 936,00	4 342 936,00
171-05/24Е договор продажи КРЫМ-ФАРМАЦИЯ	30	676 212,50	676 212,50
Реализация товаров 12-0005821 от 06.05.2024 14:07:17		676 212,50	676 212,50
180-05/24К	120	567 651,00	567 651,00
Реализация товаров 12-0008903 от 24.06.2024 14:21:09		324 372,00	324 372,00

Реализация товаров 12-0012333 от 19.08.2024 0:00:00		81 093,00	81 093,00
Реализация товаров 12-0015207 от 01.10.2024 0:00:00		162 186,00	162 186,00
21-05/24Е договор продажи КРЫМ-ФАРМАЦИЯ	30	4 731 150,00	4 731 150,00
Реализация товаров 12-0002805 от 11.03.2024 17:11:15		3 747 750,00	3 747 750,00
Реализация товаров 12-0002815 от 11.03.2024 17:36:59		983 400,00	983 400,00
291-05/24К	120	668 527,50	668 527,50
Реализация товаров 12-0016300 от 15.10.2024 23:59:59		668 527,50	668 527,50
313-05/24К	120	4 470 584,40	4 470 584,40
Реализация товаров 12-0017023 от 28.10.2024 0:00:00		4 470 584,40	4 470 584,40
322-05/24К	120	1 185 653,28	1 185 653,28
Реализация товаров 12-0017169 от 28.10.2024 10:05:08		1 185 653,28	1 185 653,28
323-05/24К	120	2 401 753,20	2 401 753,20
Реализация товаров 12-0017160 от 28.10.2024 9:49:38		2 401 753,20	2 401 753,20
324-05/24К	130	22 109 976,00	22 109 976,00
Реализация товаров 12-0017604 от 05.11.2024 0:00:00		22 109 976,00	22 109 976,00
326-05/24К	130	5 474 494,20	5 474 494,20
Реализация товаров 12-0017607 от 05.11.2024 23:59:59		5 474 494,20	5 474 494,20
329-05/24К	130	9 945 744,00	9 945 744,00
Реализация товаров 12-0017608 от 05.11.2024 0:00:00		9 945 744,00	9 945 744,00
335-05/24К	120	1 272 167,10	1 272 167,10
Реализация товаров 12-0018592 от 18.11.2024 0:00:00		1 272 167,10	1 272 167,10
37-05/24Е	120	431 550,00	431 550,00
Реализация товаров 12-0002810 от 11.03.2024 17:16:20		431 550,00	431 550,00
387-05/24К от 03.12.24	30	6 222 000,00	6 222 000,00
Реализация товаров 12-0020071 от 09.12.2024 11:48:06		6 222 000,00	6 222 000,00
389-05/24К	120	212 240,00	212 240,00
Реализация товаров 12-0020161 от 11.12.2024 0:00:00		212 240,00	212 240,00
Итог		**64 712 639,18**	**64 712 639,18**
ОРФАРМ ООО		**1 414 424,67**	**1 414 424,67**
Договор займа от 05.10.2022		1 414 424,67	1 414 424,67
Итог		**1 414 424,67**	**1 414 424,67**
ВСЕГО		**66 127 063,85**	**66 127 063,85**

Определение предельной суммы отчислений в резерв

Выручка от реализации за 2025г. (руб.)	Предельная сумма отчислений (10% от выручки за период) (руб.)	Расчётная сумма отчислений за 2025г. (руб.)	Предельная сумма отчислений, которую можно отнести на расходы в 2025г. (руб.)
5 906 352 585,08	590 635 258,51	66 127 063,85	66 127 063,85

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	0	0	0
2. Расчетные счета	59 691	48 748	9 600
3. Специальные счета в банках	11 038	7 904	11 054
4. Лицевой счет КБР	2 212	1 178	12 737
Итого	**72 941**	**57 830**	**33 391**

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

4.7.Прочие оборотные активы (ст. 1260)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
Краткосрочные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	40	19	172
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого	**40**	**19**	**172**

4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

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

Уставный капитал составляет 12 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 105 685 тыс. руб.

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 29 685 тыс. руб. , в предыдущем году 23 398 тыс. руб.

В 2025 году были распределены дивиденды 2 400 тыс. руб., выплата по ним не производилась.

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

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 «Обязательства», в таблице 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 653 516 тыс. руб. представляет:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме – 634 154 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками – 389 тыс.руб

Расчеты по налогам и сборам – 4 037 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 608 тыс. руб.

Расчеты с подотчетными лицами – 69 тыс. руб.

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов – 2 400 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 8 859 тыс. руб.

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2025 г. являются (руб.):

Контрагент	Счет	Сальдо начальное	Обороты		Сальдо конечное
		Кт	Дт	Кт	Кт
Белан Оксана Викторовна	60	4 205 577,35	26 283 343,66	26 006 779,00	3 929 012,69
ФАРМАКТИВ ООО	60	228 170,76	7 475 665,78	9 783 414,23	2 535 919,21
ФАРМАЦЕВТ ЗАО РОСТОВ- НА-ДОНУ	60	625 002 893,89	6 295 417 528,49	6 293 749 418,30	623 334 783,70

По строке 1450 пассива баланса в составе Прочих долгосрочных обязательств учтена стоимость обязательства по аренде — 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).

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

По строке 1520 пассива баланса отражены краткосрочные обязательства по аренде.

Контрагент	Договор контрагента	Обязательство	Расчетное обязательство через 12 мес. (по графику процентных расходов на дату, следующую за 31.12.2026)	Показатели баланса	
				Долгосрочное обязательство по аренде	Краткосрочное обязательство по аренде
ФАРМАКТИВ ООО	Договор аренды №1 от 01.04.2020	16 537 855,23	7 990 394,46	7 990 394,46	8 547 460,77

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

Общество создает в бухгалтерском учете резерв по оплате отпусков.

АО «Фармацевт Плюс» на 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 11 920 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 1 389,5 дней, срок исполнения — 2026 год. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

Данные обязательства приведены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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 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.
- в составе себестоимости продаж (строка 2120) отражается закупочная стоимость приобретенного товара. В бухгалтерском учете денежные премии предоставленные покупателям, согласно условиям договоров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета, учитываются в составе прочих расходов.

5.1. Выручка (доходы) от реализации (ст. 2110)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Доходы от реализации в 2025 году составили 5 906 353 тыс. руб. (без НДС).
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:
2024 год 5 259 902 тыс. руб. (без НДС)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (ст. 2120, 2210)

Себестоимость товара для целей бухгалтерского и налогового учета в 2025 году составила 5 752 556 тыс. руб.
Коммерческие расходы составляют 251 743 тыс. рублей.
Расходы за прошлые отчетные периоды составили:
Себестоимость:
2024 год 5 122 804 тыс. руб. (без НДС)
Коммерческие расходы:
2024 год 213 096 тыс. руб. (без НДС)

Расшифровка коммерческих расходов за 2025г.:

Статья затрат	Сумма (руб.)

Амортизация	778 002,55
Амортизация	617 396,48
Аренда офисных помещений ППА	1 510 298,67
Аренда складских помещений ППА	4 782 612,43
Аудиторские услуги	150 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	221 075,90
ГСМ	133 279,08
Интернет-канал	94 518,19
Командировочные расходы	236 000,00
Лицензирование и разрешения	8 000,00
Обслуживание оборудования	526 056,54
Оплата больничного	243 162,38
Оплата труда	111 072 257,89
Охрана объектов	285 168,48
Погрузочно-разгрузочные работы	181 305,00
Прочие затраты	647 379,46
Прочие материальные расходы	372 118,19
Прочие не учитываемые в целях налогообложения	8 000,00
Прочие расходы	66 465,04
Расходы на анализы и сертификацию	13 924,88
Расходы на обслуживание информационных систем	3 720 000,00
Расходы на обучение персонала	72 200,00
Расходы на приобретение информационных систем	63 940,73
Расходы на приобретение мебели	34 625,00
Расходы на приобретение оргтехники	40 943,77
Расходы на проезд	71 306,82
Расходы на проживание	547 827,41
Расходы на ремонт и обслуживание арендуемых помещений	551 069,00
Расходы на хозтовары	1 919 581,19
Страхование грузов	321 165,49
Страховые взносы	30 491 881,12
Суточные	78 000,00
Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков	5 031,75
Транспортные услуги по доставке товаров покупателям	21 865 888,54
Услуги доступа к электронным торговым площадкам	13 337 810,99

Услуги почтовой и курьерской связи	55 709,27
Услуги проводной телефонной связи	36 867,31
Эксплуатационные услуги по аренде офисных помещений	3 455 997,49
Эксплуатационные услуги по аренде складских помещений	6 327 803,81
Юридические, консультационные, справочно-информационные услуги	46 798 768,77
Итого	**251 743 439,62**

5.3. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 168 029 тыс. руб.
Основной состав прочих доходов:
Денежная премия поставщика 145 498 тыс. руб.
Штрафы, пени за нарушение договорной дисциплины 4 314 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы 18 217 тыс. руб.

5.4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 44 744 тыс. руб.
Основной состав прочих расходов:
Гос. пошлины, судебные расходы 1 594 тыс. руб.
Начислен резерв по сомнительной задолженности 18 411 тыс. руб.
Расходы на слуги банков 3 826 тыс. руб.
Штрафы, пени за нарушение договорной дисциплины 1 708 тыс. руб.
Прочие расходы 19 205 тыс. руб.

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».
Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Текущий налог на прибыль организации (строка 2411) составляет 10 429 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

Финансовый результат, полученный Обществом в 2025 году составил 29 685 тыс. руб.

5.6. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода).

Базовая прибыль (убыток) за отчетный период равна чистой прибыли (убытку) отчетного периода (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период в размере, предложенном руководством Общества на рассмотрение Собранию акционеров, но не утвержденном на дату подписания отчетности.

Наименование показателя	За отчетный период	За предшествующий период
1. Базовая прибыль (убыток) за период, тыс. руб.	27 285	21 798
2. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, акций	100	100
3. Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	273	218

Общество не имеет ценных бумаг и иных инструментов с разводняющим эффектом, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

Корректировки величины базовой прибыли (убытка) на акцию за предшествующий период не производились.

6. *Сведения о связанных сторонах и бенефициарах*

В состав связанных с Обществом лиц входят:

- учредитель Владимирова Татьяна Павловна, бенефициарный владелец.
- учредитель Прибылов Павел Петрович, бенефициарный владелец
- директор Бадура Ольга Александровна

Перечень связанных сторон:

· ООО "ГЛОБУС-ФАРМАЦИЯ" ИНН 6161085648 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
· ООО «Фармацевт» ИНН 6166042221 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
· ООО «Социальная Аптека Ростов» ИНН 6166125005 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
· ООО «Социальная Аптека 8» ИНН 6166074939 Прибылов П.П. является единственным участником Общества
· ООО «Фармактив» ИНН 6166053752 Прибылов П.П. является единственным участником Общества

Объем операций со связанной стороной за 2025г. (тыс. руб.)

	Сальдо расчетов на 01.01.2025 (тыс. руб.)		Объем операций (тыс. руб.)		Сальдо расчетов на 31.12.2025 (тыс. руб.)	
Контрагенты ИНН Вид операции	Дт задолженность	Кт задолженность	Дт задолженность	Кт задолженность	Дт задолженность	Кт задолженность
ООО "Глобус-Фармация"						
6161085648						
Закупки у связанных сторон		41	703	662		
ООО "Фармактив"						
6166053752						
Услуги полученные от связанных сторон		228	7 476	9 783		2 535
ППА полученные от связанных сторон		15 058	19 501	20 981		16 538
ООО "ФАРМАЦЕВТ"						
6166042221						
Предоставление займов связанным сторонам	72 650		10 500		83 150	
Проценты, полученные по займам, выданным связанным сторонам	18 223		16 445		34 668	
Приобретение права (требования) связанной стороны	119 980				119 0	

7. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Директор

Начисления заработной платы основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов составили 19 399 тыс. руб.

8. Информация по операциям с учредителем

Прибылов Павел Петрович владеет 100 % привилегированных акций АО «Фармацевт Плюс». В 2025 году были распределены дивиденды:

- протокол от 28.06.2025г. распределена часть прибыли за 2024 г. на выплату дивидендов в размере 2 400 000 тыс. рублей. В 2025 г. выплата дивидендов не производилась.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Часть доходов Общества получена от операций, осуществляемых в соответствии со следующей лицензией: № Л042-00110-77/00262282 от 25.08.2020 (старый № лицензии ФС-99-02-008603 от 25.08.2020г.) Данная лицензия бессрочная.

10. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

В России продолжаются 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, 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.

11. Влияние новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

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

12. 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 интерпретируются 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.

13. 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.

14. 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.

15. Информация о судебных делах.

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

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2025 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства АО «Фармацевт Плюс»
(в которых Общество является истцом)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2025 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**
1	Взыскание задолженности: ГБУЗ "МАЛГОБЕКСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ РАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА" Дело № А53-8117/2025	48 768,5	13.05.2025 - Решение суда Весь долг погашен

2	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Зеленчукская центральная районная больница» Дело № А53-8116/2025	120 373,74	13.05.2025 - Решение суда Весь долг погашен
3	Взыскание задолженности: ГУП Республики Адыгея Аптечная база Дело № А01-1081/2025	7 445 255,32	25.08.2025 – мировое соглашение весь долг погашен
4	Взыскание задолженности: ГБУЗ «Республиканская клиническая больница скорой медицинской помощи» Министерства здравоохранения Республики Северная Осетия – Алания Дело № А61-847/2025	7763 364,86	19.03.2025 прекращение производства по делу связи с оплатой долга, весь долг погашен
5	Взыскание задолженности: ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» Дело № А65-41957/2024	2 544 252,16	04.03.2025 - Решение суда Весь долг погашен
6	Взыскание задолженности: ГУП РК «Крым-Фармация» Дело № А83-25847/2024	52 068 416,53	09.04.2025 – Решение суда Весь долг погашен
7	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Карачаевская центральная городская и районная больница» Дело № А53-14147/2025	723 976,13	14.07.2025 – Решение суда Весь долг погашен
8	Взыскание задолженности: ГУП РК «Крым-Фармация» Дело № А83-14774/2025	82 579 731,85	Судебное заседание – 30.03.2026
9	Взыскание задолженности: ГАУЗ «Калужский областной специализированный центр инфекционных заболеваний и СПИД» Дело № А23-7228/2025	2 301 632,94	11.02.2026 – Решение суда Ожидаем исполнительный лист для направления на взыскание
10	Взыскание задолженности: Государственное бюджетное учреждение Республики Хакасия «Ресфармация» Дело № А74-13276/2025	2 348 269,24	03.02.2026 - Решение суда Ожидаем исполнительный лист для направления на взыскание
11	Взыскание задолженности: Министерство здравоохранения Ярославской области Дело № А82-4778/2026	2 272 727,5	19.03.2026 иск поступил в суд, ожидаем назначения судебного заседания

12	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Зеленчукская центральная районная больница» Дело № А53-10671/2026	238 932,69	24.03.2026 иск поступил в суд, ожидаем назначения судебного заседания
13	Взыскание задолженности: РГБУЗ «Карачаевская центральная городская и районная больница» Дело № А53-10674/2026	135 350,4	24.03.2026 иск поступил в суд, ожидаем назначения судебного заседания

Справка о наличии завершенных и незавершенных в 2025 году судебных разбирательств и претензионных споров, а также наличие незакрытого исполнительного производства у АО «Фармацевт Плюс»
(в которых Общество является ответчиком)

№ п/п	Содержание судебных разбирательств с указанием наименования контрагента, договора и номера дела	Сумма иска	Примечание **(завершено или нет на 31.12.2025 (проверяемый период), изменения в текущем году, оценка возможного результата)**
1	Заявление о выдаче судебного приказа ГУП Республики Крым «Крым-Фармация» о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций по договору Дело № А83-10244/2025	40 370,16	Определение от 04.06.2025 - об отказе в принятии заявления о выдаче судебного приказа
2	Исковое заявление Министерства Здравоохранения Ростовской области о взыскании с АО «Фармацевт Плюс» штрафных санкций государственному контракту Дело № А53-37034/2025	7,20	Решение от 08.12.2025 – в иске отказать полностью

16. 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.

16.1. 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.

16.2. 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.

16.3. 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 принимается 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.

16.4. 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.

16.5. 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. Основной объем 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 2025 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.

16.6. 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.

17. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

18. 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.

19. Прекращаемая деятельность

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

20. Непрерывность деятельности

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.

21. События после отчетной даты

Из-за обострения геополитической обстановки в феврале 2022 года и продолжающегося введения санкций против России в 2023-2025 годах со стороны ЕС, США и некоторых других стран, эти события привели к обесцениванию рубля, повышению волатильности финансовых рынков, значительному повышению уровня экономической неопределенности в деловой среде России, и могут оказать влияние на текущую деятельность Общества. Поставщики и покупатели Общества являются российскими компаниям, однако будущие экономические условия могут отличаться от ожиданий Общества, т.к. ситуация всё время меняется, любые прогнозы могут стать неактуальными в любой момент. Руководство продолжает отслеживать ситуацию и оценивать возможные последствия.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или

результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлены крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлечены новые кредиты и займы.

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности не было увольнения сотрудников.

Иные события отсутствуют.

22. Сдача корректирующей отчетности.

Переиздание отчетности связано с обнаружением технической ошибки в учёте, сальдо на счетах бухгалтерского учета 09 и 77 были сформированы некорректно. После устранения ошибки внесены новые данные в бухгалтерскую отчетность:

Строка	До исправления (первичная)	После исправления (корректировочная)
Бухгалтерский баланс		
строка 1180	5 027	6 172
строка 1100	103 468	104 613
строка 1600	791 759	792 904
строка 1370	103 393	105 685
строка 1300	103 405	105 697
строка 1420	6 380	5 235
строка 1400	14 371	13 225
строка 1700	791 759	792 904
Отчет о финансовых результатах		
строка 2410	-12 376	-10 084
строка 2412	-1 947	345
строка 2400	27 393	29 685
строка 2500	27 393	29 685
строка 2900	249 932,86	272 846,86

Директор АО «Фармацевт Плюс»

«15» мая 2026 г. _____ О.А. Бадура