Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетный период	с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.
Наименование экономического субъекта	Полное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФАРМАЦИЯ"**
	Сокращенное наименование: **АО "Фармация"**
Формат представления значений показателей	тыс. руб., если не указано иное
ИНН	2356006087
Разъяснения о причинах пересмотра годовой бухгалтерской отчетности представлены в разделе 12.1. «Вступительные и сравнительные данные. Изменения годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.	

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Описание характера операций	В отчетном периоде Организация осуществляла деятельность аренды и управлением собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения и/или отступления от установленных правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Организацией применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В течение 2025 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В 2025 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

Приказ б/н от 29.12.2024 об утверждении Учетной политики на 2025 год:

Общие положения Учетной политики:

Учетная политика Организации применяется последовательно из года в год с учетом изменений нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Решение о досрочном применении принятых, но не вступивших в силу для обязательного применения ФСБУ принимается Организацией индивидуально в каждом конкретном случае.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств

других организаций;

- допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3 (Конфигурация Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0).

Генеральный директор Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Ведение бухгалтерского учета осуществляет штатный сотрудник либо специалист по договору ГПХ.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Критерии существенной ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она привела к искажению соответствующей строки бухгалтерской отчетности более, чем на 5%, либо совокупность ошибок привела к искажению какой-либо строки бухгалтерской отчетности более, чем на 5%.

Длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами исходя из существа факта хозяйственной жизни и требований рациональности, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с периодичностью, определенной для каждого вида операций (ежедневно, раз в неделю, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату.

Исправления документов бухгалтерского учета производятся Организацией в соответствии требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено.

Изменения, внесенные в Учетную политику отчетного года

В учетную политику на 2025 год Организацией внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: актуализированы общие требования к инвентаризации, случаи проведения инвентаризации, случаи упрощенного способа проведения инвентаризации, способы определения фактического наличия объектов инвентаризации, порядок оценки результатов инвентаризации, признание результатов инвентаризации, порядок документирования инвентаризации.

Указанные изменения УП не требовали внесения корректировок в показатели бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов, и не оказали существенного влияния на показатели годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2025 год.

В учетную политику на 2025 год Организацией внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В соответствии с внесенными изменениями годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в т. ч. отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменения в УП, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не требовали внесения корректировок в показатели бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов, и не оказали существенного влияния на показатели годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2025 год.

Основные средства

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

Несущественный актив, т.е. актив, определяемый в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020, характеризующийся одновременно всеми признаками основных средств, но имеющий стоимость ниже лимита 100 000 руб. за единицу актива. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, Организаций обеспечен внесистемный учет таких активов с использованием соответствующих первичных учетных документов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считаются затраты, составляющие более 20% от первоначальной стоимости объекта.

Не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты: на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их; перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

	Группа ОС	**Стоимость**	**Способ амортизации**	**Срок полезного использования**
1.	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный	свыше 360 месяцев
2.	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный	свыше 360 месяцев
3.	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный	36 - 120 месяцев
4.	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейный	36 - 120 месяцев

5.	Компьютерная и прочая офисная техника	по первоначальной стоимости	линейный	24 - 36 месяцев
6.	Мебель и инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный	36 - 84 месяцев
7.	Сооружения	По первоначальной стоимости	линейный	36 - 120 месяцев
8.	Земля	По первоначальной стоимости	не амортизируется	

Момент начала амортизации ОС - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания по всем группам ОС.

Периодичность начисления амортизации ОС на конец каждого отчетного периода (месяц)

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и морального устаревания, намерений руководства организации в отношении использования объекта, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Порядок проверки элементов амортизации объектов основных средств, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации осуществляется ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Проверка существенных изменений элементов амортизации осуществляется комиссией специалистов, утвержденной отдельным распоряжением.

При проверке способа амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия.

При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств.

Основные средства не переоцениваются.

ДАП

Учет Долгосрочных активов к продаже (ДАП) ведется в соответствии с ПБУ 16/02. ДАП - объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается, учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов на счете 41 «Товары». В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, то есть стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет по договорам аренды

Доходы по операционной аренды признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

– не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

– отсутствуют намерения сдачи арендованного имущества в субаренду;

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Договоры аренды, заключенные на 11 месяцев, с возможностью пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, подлежат переводу на ФСБУ 25/2018 с учетом наиболее вероятного допущения: срок полезного использования объектов аренды, по договорам, заключенным на 11 месяцев, с возможностью последующей пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, определяются в размере 5 (пять) лет, что составляет 60 месяцев с пересчетом в дни, с даты начала отчетного периода перехода на ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым Организация не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение всего срока аренды.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости, которая включает:

– величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

– арендные платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета аренды;

– затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

– величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния).

При оценке обязательства по аренде Организация не включает в состав арендных платежей:

– сумму НДС.

– переменную часть арендной платы (включающую коммунальные платежи)

– обеспечительный платеж, если по условиям договора аренды обеспечительный платеж не засчитывается в счет исполнения обязательств по уплате арендной платы, например, за последний месяц аренды объекта недвижимости. В ином случае, сумма обеспечительного платежа включается в фактическую стоимость права пользования активом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования – при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При отсутствии заемных средств используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

Обществом используются показатели и единицы измерения при определении приведенной стоимости в расчете коэффициента дисконтирования:

- сумма в рублях, округление до рублей и копеек
- срок день до целой величины
- ставка процент (доля) до трех десятых после запятой

Корректировка ставки осуществляется по мере возникновения изменений условий договора аренды (срока аренды, размера арендной платы, иных платежей и т.д.), а также на дату пересмотра допущений, влиявших на первоначальную (предыдущую) оценку срока аренды.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются на отчетную дату и отражаются в составе расходов или включаются в стоимость актива.

Регистр учета арендного обязательства формируется по справке-расчету обязательств ФСБУ 25/2018 с использованием таблицы программы Excel.

Нематериальные активы

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

	Группа НМА	**Стоимость**	**Способ амортизации**
1	Лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	линейный
2	Товарный знак, созданный сторонними лицами, права на который получены в соответствии с лицензионными договорами	По первоначальной стоимости	линейный
3	Результаты интеллектуальной деятельности	По первоначальной стоимости	линейный
4	Программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	линейный

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности

Учет МПЗ

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

Активы, используемые для управленческих нужд организации учитываются в расходах в момент приобретения. К запасам для управленческих нужд относят: канцелярские товары, картриджи, офисную бумагу.

Расходы Организации в зависимости от их характера и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с деятельностью Организации, подлежат учету по видам затрат, которые Организацией не распределяются по видам деятельности, а ежемесячно списываются на финансовый результат по методу «директ-костинг».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Порядок приобретения запасов на условиях отсрочки (рассрочки): при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается с учетом приведенной (дисконтированной) стоимости. Ставка дисконтирования: при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, превышающий 12 месяцев. При отсутствии заемных средств, полученных вне группы взаимозависимых компаний используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами

нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запаса за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи означает, что запасы обесценились (морально устарели, снизилась их рыночная стоимость и т.п.). В этом случае Организация создает резерв под обесценение в размере этого превышения. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости)

Оценка на обесценение запасов осуществляется на основании экспертного заключения комиссии специалистов, утвержденной отдельным распоряжением руководителя, не реже 1 раза в год, на 31 декабря по итогам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Финансовые вложения

Актив принимается к учету в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

– наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

– переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и тому подобного).

К финансовым вложениям относятся:

– ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

– предоставленные другим организациям займы;

– дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования.

Единицей финансового вложения, в зависимости от вида, является: договор, вид/серия/выпуск ценной бумаги.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02. Признание иных затрат по приобретению ценных бумаг, помимо цены покупки в случае несущественности величины затрат признаются составе стоимости приобретения на счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно в течение срока обращения ЦБ, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Организацией применяется следующий способ: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация не составляет расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Учет денежных средств и эквивалентов

Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

К денежным эквивалентам относятся:

– открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

– векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев (информационное сообщение Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности").

Суммы денежных средств, зачисленные на счет Организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Уплата процентов по полученным займам относится к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество свернуто отражает денежные потоки в виде косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Расходы по целевым кредитам и займам, полученным для выдачи займа, включаются в Прочие расходы в периоде их получения. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в Прочие расходы в периоде их получения.

Если из условий договора или расшифровки банка невозможно определить, к каким траншам относятся проценты за неоплаченные проценты при наличии как целевого так и нецелевого кредита, данные суммы распределяются пропорционально полученным на последнее число месяца суммам целевого (нецелевого) кредита.

Если из условий договора или расшифровки банка невозможно определить, к каким траншам относятся комиссии банка за неиспользованный лимит, при наличии как целевого так и нецелевого кредита , данные суммы распределяются пропорционально неиспользованному лимиту(согласно целей) на последнее число месяца.

Организация не выпускает векселя и облигации.

Пересчет стоимости средств, выраженных в иностранной валюте, производится по мере изменения курса. Разница от переоценки денежных средств и эквивалентов в иностранной валюте отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Резервы

Отчисления в резервы: на обесценение ТМЦ, на обесценение финансовых вложений, на гарантийный ремонт, по сомнительным долгам производится ежегодно на основании экспертного заключения по итогам проведенной инвентаризации.

Для расчета резерва по сомнительным долгам применяется следующий алгоритм:

– определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);

– отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$, где:

– ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

– $СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

– $Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

– $СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца; n - количество работников на отчетную дату.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности Организации относятся:

- выручка от сдачи нежилых помещений, земельных участков в аренду;
- выручка от комиссионных услуг;
- выручка от продажи товаров, материалов;
- выручка от прочих доходов.

Признание выручки от сдачи нежилых помещений в аренду определяется на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями договора аренды (графиком арендных платежей) либо в последний день отчетного (налогового) периода.

Признания выручки от комиссионных услуг определяется по методу начислений.

Признание выручки от продажи товаров, материалов и прочие доходы определяются по методу начислений.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

-расходы от продажи и сдачи нежилых помещений в аренду (коммунальные платежи, амортизация основных средств, налоги):

-прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются прочими расходами по обычным видам деятельности в момент их списания.

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (метод «Директ-костинг») в сумме фактически понесенных расходов.

Учет по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Прочие положения учетной политики

Поскольку Общество не является эмитентом публично-размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

Организация не является эмитентом векселей, облигаций и иных ценных бумаг.

Изменение учетной политики на следующий год.

В учетную политику на 2026 год существенные изменения не вносились

3. Нематериальные активы – отсутствуют

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе:	**за 2025 г.**	**2 757**	**(1 282)**	**-**	**-**	**-**	**(55)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 757**	**(1 337)**
	за 2024 г.	**1 853**	**(1 253)**	**904**	**-**	**-**	**(29)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 757**	**(1 282)**
Земля	за 2025 г.	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	-
	за 2024 г.	125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125	-
Сооружения	за 2025 г.	2 632	(1 282)	-	-	-	(55)						2 632	(1 337)
	за 2024 г.	1 728	(1 253)	904	-	-	(29)						2 632	(1 282)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами – ППА отсутствуют

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) – всего, в том числе:	**1 295**	**1 350**	**475**
Сооружения	1 295	1 350	475
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) – всего, в том числе:	**125**	**125**	**125**
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земля	125	125	125

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования - отсутствуют

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 создание основных средств - всего . в том числе:	**за 2025 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**-**	**-**	**904**	**-**	**-**	**(904)**	**-**	**-**
Сооружения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	904	-	-	(904)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - отсутствуют

Прочая информация об основных средствах

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.
Оставшиеся сроки полезного использования ОС, имеющихся в Организации на конец отчетного периода:		
- Сооружения	48 - 285 мес.	60 - 297 мес.

Аренда

По договорам, в которых Организация является арендодателем.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.	**Январь –Декабрь 2025**
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	нет
Основание и порядок расчета процентной ставки	нет
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	нет
сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	нет
информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	нет
характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	нет
потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	нет
распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме	нет
доходы и расходы от выбытия предмета аренды	нет
общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам	3 210
порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	раздел 12.9

5. Финансовые вложения - отсутствуют

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, в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2024 г.	-	-	49	(49)	-	-	X	X	-	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	49	(49)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав - отсутствуют

Запасы, принятые на ответственное хранение:

Контрагент/номенклатура	Договор	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
ГУП КК Кубаньфармация ВЗН ДЛО/Орфанные (медицинские препараты)	№727/25-ВЗН от 24.11.2025 г. №29/25-ВЗН от 24.01.2025 г. №322/25-ВЗН от 23.04.2025 г.	2 753	2 374
Итого		2 753	2 374

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
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	**за 2025 г.**	**257**	**-**	**206**	**-**	**(347)**	**-**	**-**	**-**	**116**	**-**
	за 2024 г.	**276**	**-**	**2 287**	**-**	**(2 306)**	**-**	**-**	**-**	**257**	**-**
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	42	-	192	-	(201)	-	-	-	33	-
	за 2024 г.	28	-	2 204	-	(2 190)	-	-	-	42	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	121	-	3	-	(67)	-	-	-	57	-
	за 2024 г.	74	-	47	-	-	-	-	-	121	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	52	-	11	-	(37)	-	-	-	26	-
	за 2024 г.	64	-	36	-	(48)	-	-	-	52	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	107	-	-	-	(68)	-	-	-	39	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	**за 2025 г.**	**257**	**-**	**206**	**-**	**(347)**	**-**	**-**	**-**	**116**	**-**
	за 2024 г.	**276**	**-**	**2 287**	**-**	**(2 306)**	**-**	**-**	**-**	**257**	**-**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность - отсутствует

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (**за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде**)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего, в том числе:	**за 2025 г.**	**3**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4**
	за 2024 г.	**-**	**3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**
Отложенные налоговые обязательства	за 2025 г.	3	1	-	-	-	-	4
	за 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	**за 2025 г.**	**4 356**	**59**	**-**	**(609)**	**()**		**3 806**
	за 2024 г.	**5 779**	**612**	**-**	**(2 035)**	**()**		**4 356**
Займы	за 2025 г.	3 500	-	-	(35)	-	-	3 465
	за 2024 г.	5 497	-	-	(1 997)	-	-	3 500
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	18	8	-	(18)	-	-	8
	за 2024 г.	-	18	-	-	-	-	18
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	46	27	-	(20)	-	-	53
	за 2024 г.	27	31	-	(12)	-	-	46
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	152	24	-	(25)	-	-	151
	за 2024 г.	164	1	-	(13)	-	-	152
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	583	-	-	(455)	-	-	128
	за 2024 г.	55	528	-	-	-	-	583
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	16	-	-	(15)	-	-	1
	за 2024 г.	29	-	-	(13)	-	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	41	-	-	(41)	-	-	-
	за 2024 г.	7	34	-	-	-	-	41
Итого	**за 2025 г.**	**4 359**	**60**	**-**	**(609)**	**()**	**X**	**3 810**
	за 2024 г.	**5 779**	**615**	**-**	**(2 035)**	**()**	**X**	**4 359**

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) - отсутствуют

8.3. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Организацией не формировался в связи с его несущественной суммой. Иных условных фактов хозяйственной деятельности, приводящих к возникновению и отражению оценочных обязательств, Организация не имеет.

Сроки погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2025 г.	Срок, оставшийся до погашения		
		до 1 года включительно	12 мес.-24 мес. включительно после отчетной даты	свыше 24 мес. от отчетной даты
Займы	3 465	3 465	-	-
ИТОГО	**3 465**	**3 465**	**-**	**-**

9. Обеспечения обязательств

АО «Фармация» на 31.12.2025 г. полученных/ выданных обеспечений, залогов, обязательств не имеет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Материальные затраты	-	49
Затраты на оплату труда	642	607
Отчисления на социальные нужды	141	129
Амортизация	49	22
Прочие затраты	1 852	2 011
0Итого по элементам	**2 684**	**2 818**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(20)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 684**	**2 798**

11. Государственная помощь - отсутствует

12. Иная информация

12.1. Вступительные и сравнительные данные.

Данные годовой бухгалтерской отчетности на начало 2025 года сформированы путем переноса данных годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. Изменений вступительных остатков на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не производилось.

В связи с обнаружением в ранее сданной и не утвержденной собственником годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2025 год ошибок, связанных со сбоем программного продукта, Организацией, в соответствии с п.7 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», внесены изменения в годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 г. без ретроспективного пересчета показателей предыдущих периодов по ряду строк *Отчета о финансовых результатах:* 2120 «Себестоимость продаж»; 2100 «Валовая прибыль»; 2210 «Коммерческие расходы»; 2220 «Управленческие расходы», 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и *Отчета о движении денежных средств*: 4110 «Поступления – всего», 4119 «Прочие поступления», 4120 «Платежи – всего», 4121 «Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги», 4122 «В связи с оплатой труда работников», 4124 «Налога на прибыль организации», 4129 «Прочие платежи» а также в Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год. В связи с вышеизложенным настоящая годовая бухгалтерская отчетность за 2025 г. является исправленной.

По оценке руководства Организации внесенные в ранее сданную годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 г. изменения не оказывают влияния на понимание внешними пользователями информации о финансовых результатах деятельности и финансовом положении Организации и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данной отчетности.

12.2.Общая информация об Организации

ОГРН	1022304971039
Дата регистрации	19.01.1993 г.
Фирменное наименование на русском языке	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФАРМАЦИЯ"
Фирменное наименование на иностранном языке (указать язык)	---
Место нахождения (юридический адрес)	352330, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, город Усть-Лабинск, Октябрьская ул., д.103
Почтовый адрес	352330, Краснодарский край, Усть-Лабинский район, город Усть-Лабинск, Октябрьская ул., д.103
Органы управления	-высший орган управления: собрание акционеров -коллегиальный орган управления: совет директоров -единоличный исполнительный орган: генеральный директор
Состав органов управления:	
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Касьянова Наталья Ивановна – генеральный директор с 30 июня 2021 г.
Состав коллегиального исполнительного органа	---
Состав коллегиального органа управления	Совет директоров: -Касьянова Наталья Ивановна; -Карцева Юлия Валентиновна; -Куриченко Анастасия Анатольевна; -Гайсин Айдан Малик; -Гайсин Лейла Малик.
Уставный капитал Общества	105 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью
Участники Общества	Акционеры
Доли Уставного капитала, принадлежащие Обществу	---
Доли Уставного капитала,	---

принадлежащие дочерним обществам		
Наименование основного хозяйственного товарищества или общества Организации (материнская компания)	---	
Бенефициарный владелец	2025 г. Гайсин Малик Фавзавиевич ИНН 666101828332	2024 г. Гайсин Малик Фавзавиевич ИНН 666101828332
Среднегодовая численность, работающих за отчетный период	2025 г. 1 чел.	2024 г. 1 чел.
Дочерние и зависимые общества	---	
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	---	
Сведения членстве в СРО	Лицензии на фармацевтическую деятельность: Лицензии на фармацевтическую деятельность: № Л042-01126-23/00168845 от 22.08.2019 г.	

Сведения об акционерном обществе:

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Количество объявленных акций всего, в том числе	17 538	17 538
обыкновенные	13 154	13 154
привилегированные	4 384	4 384
Номинальная стоимость объявленных акций всего, в том числе	6 руб.	6 руб.
обыкновенные	6 руб.	6 руб.
привилегированные	6 руб.	6 руб.
Количество размещенных акций всего, в том числе:	17 538	17 538
обыкновенные	13 154	13 154
привилегированные	4 384	4 384
Акции, оплаченные акционерами всего, в том числе:	17 538	17 538
обыкновенные	13 154	13 154
привилегированные	4 384	4 384
Количество собственных акций, принадлежащих обществу	-	-
обыкновенные	-	-
привилегированные	-	-
Количество размещенных акций, принадлежащих	-	-
-дочерним обществам	-	-
-иным связанным сторонам	-	-
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества, цена (порядок определения цены) приобретения таких акций владельцем опциона общества, срок и (или) обстоятельства, при наступлении которых могут быть осуществлены права владельца опциона общества, порядок осуществления прав владельца опциона общества, в том числе срок (порядок определения срока) для заявления владельцем опциона общества требования о приобретении дополнительных акций, срок и порядок оплаты дополнительных акций владельцем опциона общества, срок конвертации опциона общества в дополнительные акции.	-	-
Держатель реестра акционеров ИНН	ООО «Реестр-РН» ИНН 7705397301	ООО «Реестр-РН» ИНН 7705397301
Права, предоставляемые размещенными акциями:	-	-
обыкновенные	-	
привилегированные		

12.3. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Организации:

Связанные стороны	Характер взаимоотношений	Группа
Воропаева Галина Васильевна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	другие связные стороны
Общество с ограниченной ответственностью «Корона Тэхет»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества.	преобладающее (участвующее) хозяйственное общество
Касьянова Наталья Ивановна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества.	основной управленческий персонал
Касьянова Наталья Ивановна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	основной управленческий персонал
Гайсин Малик Фавзавиевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.	основной управленческий персонал
Карцева Юлия Валентиновна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	основной управленческий персонал
Куриченко Анастасия Анатольевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	основной управленческий персонал
Гайсин Айдан Малик	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	основной управленческий персонал
Гайсин Лейла Малик	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	основной управленческий персонал

В 2025 году Организацией произведены следующие операции со связанными сторонами:

-Операции с преобладающими (участвующими) хозяйствующими обществами

Вид операций	Период	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Объем операций, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на начало отчетного периода, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на начало отчетного периода, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
Операции покупки	2025	Оплата денежными средствами по условиям договора	Безналичная	-	8	8	-	-	-
	2024	Оплата денежными средствами по условиям договора	Безналичная	-	8	8	-	-	-

-Операции с основным управленческим персоналом Организации (единоличный исполнительный орган, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в

вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Показатель	2025 Сумма в тыс. руб.	2024 Сумма в тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	865	494

Иных вознаграждений основному управленческому персоналу, в том числе долгосрочных, Организация в 2024-2025 гг. не начисляла и не выплачивала.

Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды акционерам в 2025 г.

Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на общих рыночных условиях, цены и условия данных операций не отличались от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на тех же условиях, что и операции с независимыми сторонами, не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость Организации и не характеризуются повышенным риском или прочими неблагоприятными условиями.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось. Списания кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось.

12.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств Организации:

Безналичные денежные средства и эквиваленты

Наименование Банка	**Номер счета**	**Вид счета**	**Дата открытия**	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	40702810530150100142	расчетный	19.01.1993	288	219	407
Итого:				**288**	**219**	**407**

Наличные денежные средства

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Касса	10	-	-
Итого:	10	-	-

На отчетную дату Организация не имеет одобренные и частично/полностью полученные денежные средства.

Ограничений использования денежных средств Организация не имеет.

Аккредитивов, открытых в пользу третьих лиц Организация не имеет.

Аккредитивов, открытых в пользу Организации нет.

Расшифровка существенных показателей отчета о движении денежных средств:

Код строки отчетности	Наименование строки отчетности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные потоки от текущих операций			
4110	Поступления всего	4 359	3 577
4111	в т. ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 294	2 572
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4119	Прочие поступления	1 065	1 005
	В т. ч со связными сторонами	-	-
4120	Платежи всего	(4 280)	(3 765)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 973)	(2 207)
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4122	В связи с оплатой труда работников	(843)	(678)
4123	Проценты по долговым обязательствам	-	-
	в т.ч связные стороны	-	-
4124	Налога на прибыль	(611)	(133)
4129	Прочие платежи	(853)	(747)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210	Поступления всего, в т.ч.:	-	-
4211	от продажи акций других организаций (долей)	-	-
4213	от возврата предоставленных займов, уступок прав требования	-	-
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4214	Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	-	-
4219	Прочие поступления	-	-
4220	Платежи всего, в т.ч.	-	-
4221	В связи с приобретением внеоборотных активов	-	-
4222	В связи с приобретением долей участия других организаций	-	-
4223	В связи с предоставлением займов, приобретением прав требования	-	-
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4229	Прочие платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
4310	Поступления всего	855	-
4311	В том числе Получение кредитов и займов	855	-
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4320	Платежи всего	(855)	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
4323	В том числе Возврат кредитов и займов	(855)	-
	В том числе со связанными сторонами	-	-
4329	Прочие платежи	-	-

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

Все денежные потоки организации за отчетный и предыдущий период связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства.

12.5. Капитал и резервы.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменение показателя
Уставный капитал	105	105	-
Резервный капитал	5	5	-
Добавочный капитал	-	-	-

Структура нераспределенной прибыли

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 539	558
Прибыль текущего года	432	1 981
Убыток, подлежащий покрытию	(4 849)	(4 849)
Нераспределенная прибыль использованная	-	-
Итого	(1 878)	(2 310)

Базовая прибыль (убыток) на акцию:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	431 795,06	1 981 123,00
Средневзвешенное количество акций	13 154	13 154
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	32,82	150,61

12.6. Отдельные доходы и расходы
Выручка от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Сдача в аренду нежилых помещений, земельных участков	3 210	5 385
Услуги комиссии	119	65
Итого	**3 329**	**5 450**

Прочие доходы - отсутствуют

Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Амортизация безвозмездно полученных основных средств ОСНО	(7)	(7)
Расходы на услуги банков ОСНО	(37)	(33)
Прочие расходы	(1)	(1)
Итого	**(45)**	**(41)**

12.7. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

N п/п	Показатель	За отчетный период тыс. руб.	За прошлый период тыс. руб.	Изменение
1	Прибыль до налогообложения	600	2 611	(2 011)
2	Условный расход по налогу на прибыль (-), или условный доход по налогу на прибыль (+)	(150)	(522)	372
3	Постоянный налоговый расход (-)или доход (+)	(16)	94	(110)

4	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц, тыс. руб. (А-Б) , в том числе	(1)	(110)	109
	А) Изменение ОНА за период	0	(107)	107
	Б) Изменение ОНО за период	(1)	(3)	2
5	Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, применяемых налоговых ставок, тыс. руб.	-	-	-
6	Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, тыс. руб.	-	-	-
7	Применяемые налоговые ставки по налогу на прибыль, %	25	20	-
8	Текущий налог на прибыль	(167)	(538)	371

12.8. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2026 г. по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Организации, нет.

12.9. Прочая информация.

Курсовые разницы

Информация о курсах валют:

Валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,68	89,6883
Евро	92,0938	106,10	99,1919

Организация не ведет расчеты в иностранной валюте и не имеет выручки, затрат, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Расходы НИОКР

У Организации отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Условные обязательства и условные активы

Организация не имеет существенных условных обязательств и условных активов, т.е. обязательств/активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией

На отчетную дату и дату составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности Организация не имеет существенных судебных разбирательств (разбирательств, способных уменьшить экономические выгоды Общества в будущем).

Информация о расходах на энергетические ресурсы

	2025 год	2024 год
Расходы, связанные с экологической деятельностью (экологические платежи, мероприятия по охране окружающей среды и т.д.)	-	-
Расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов (электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия и т.д.)	841	460

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не имеет признаков и намерений на прекращение деятельности.

Риски хозяйственной деятельности

Политика в области управления рисками.

Организация использует системный подход в области управления рисками. Основные направления политики Организации по работе с рисками включают:

- работа в секторе маркетинговых исследований и изучение потребности рынка;
- анализ важных точек себестоимости;
- стратегическое и текущее планирование развития Организации;
- дифференцированный подход к выбору поставщиков и подрядчиков, сравнительный анализ рыночных цен приобретаемых товаров (работ, услуг);
- поддержание высокого профессионального уровня персонала, работающего в Организации.

Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- идентификация риска;
- оценка риска;
- разработка и реализация механизмов управления рисками;
- постоянный мониторинг рисков.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период. Оценивается состояние будущего спроса на основе прогнозов доходов населения и уровня потребления.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической, а экономической и социальной ситуации в стране и регионе присутствия Организации.

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня валютного, процентного, кредитного риска и риска ликвидности с учетом влияния факторов.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования и согласованием сроков привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификации инструментов привлечения. Одним из механизмов управления процентным риском является прогнозирование изменения уровня процентных ставок, и оценка уровня приемлемой долговой нагрузки Организации с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении рисков ликвидности Общество поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ, отслеживание всех изменений законодательства, касающихся деятельности Организации, правовая экспертиза всех договоров и соглашений.

Риски при осуществлении арендных операций.

При сдаче имущества в аренду Организация выделяет следующие риски:

- перерасход/неоплата арендатором расходов по энергоресурсам.

В помещениях, сдаваемых под производство всегда есть технологические подключения промышленных мощностей энергоресурсов: водоснабжение, водоотведение, электричество и газ.

Управление риском производится путем установки в помещениях счетчиков, фиксации их показаний, мониторинг использования ресурсов, планирование заказных мощностей.

- про безопасность.

Управление риском производится путем изучения потенциального Арендатора перед заключением договора с ним, фиксации в договорах аренды зон ответственности Арендодателя и Арендатора, мониторинг законодательства по вопросам про безопасности.

- неисполнение Арендатором обязательств по оплате аренды.

Управление риском производится путем изучения потенциального Арендатора перед заключением договора с ним, мониторинг платежей.

Риски, касающиеся потребительского спроса и конкуренции.

Риск потребительского спроса для Организации определяется следующими факторами:

- снижение платежеспособности арендаторов;

- изменение потребительских привычек (офисы – переход на «удаленную» систему работы, снижая потребность в больших площадях помещений; торговые центры/точки – уход покупателей на маркетплейсы, что заставляет арендаторов закрывать офлайн-точки

- локационный износ.

Риск конкуренции определяется:

- ценовой демпинг – снижение цены аренды крупными арендодателями (например новые современные бизнес-центры), которые готовы предоставить скидки, для заполнения арендных площадей;

-качественное устаревание и износ предоставляемой инфраструктуры в аренду;

Управление рисками производится за счет диверсификации (смешанного состава) арендаторов, а также заключением договоров на длительный срок.

Экономические и финансовые риски.

В отчетном периоде на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Правительство РФ продолжает поддерживать устойчивость экономики РФ, используя различные инструменты, но общая эффективность санкций ведет к долгосрочной стагнации ряда гражданских производств.

Изменения экономической и финансовой ситуации в России несет в себе потенциальные риски неблагоприятного воздействия на бизнес Общества.

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств. Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют. Простои в использовании основных средств места не имели. Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией. Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Собственники и руководство Организации внимательно следят за ситуацией, происходящей на рынке, а также продолжающимися финансовыми последствиями, вызванными сложившейся геополитической обстановкой, недружественными действия США, других государств и международных организаций в виде международных санкций в отношении Российской Федерации и принимают меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации. Однако будущие последствия сложившейся политической и экономической ситуации по-прежнему сложно прогнозировать, соответственно в настоящее время нет возможности точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение Организации и её бухгалтерскую отчетность, а текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом собственники и руководство Организации отмечают следующее:

– Организация не является участником рынка ценных бумаг;

– Организация не участвует во внешнеэкономической деятельности, собственники,

руководство, все Поставщики, Покупатели и иные Контрагенты Организации – резиденты Российской Федерации;

– Организация не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках;

– Организация не имеет активов за пределами Российской Федерации.

– Собственники и руководство Организации считают, что меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях являются надлежащими.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. По мнению Общества, данные риски влияют на Общество так же, как и на иных субъектов рынка.

Негативно отразиться на деятельности Общества могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок;

- введение новых видов налогов.

Данные изменения существенны так же, как и иные изменения в налоговом законодательстве, которые могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие — снижению чистой прибыли Общества. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Российские организации выплачивают значительные налоговые платежи. Эти налоги, в частности включают: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, страховые взносы, налог на имущество, налог на землю.

Из-за большого количества законодательных и подзаконных нормативных актов, регулирующие указанные налоги, а также частой их смены, правоприменительная практика в области налогообложения часто неоднозначна или еще не успела сложиться. Часто различные министерства и органы власти имеют различные мнения относительно трактовки налогового законодательства, создавая неопределенность и возможность для конфликта. Налоговые декларации и некоторые другие юридические документы, например, таможенные материалы, согласно, законодательству могут быть проверены различными инспекторами, имеющими право наложить штрафы, пени и проценты за просрочку платежа. Обычно полнота и правильность уплаты налогов могут быть проверены в течение трех лет по истечении налогового года. Факт проверки полноты и правильности уплаты налогов за какой-либо год не исключает возможности проверки той же декларации снова в течение трехлетнего периода. Эти факторы создают российские налоговые риски, которые существенно выше, чем обычные риски в странах с более развитой налоговой системой.

Налоговая система в России часто изменяется, а налоговое законодательство непоследовательно применяется на федеральном, региональном и местном уровнях. В некоторых случаях новые налоговые правила получают обратную силу. В дополнение к существенному налоговому бремени, эти обстоятельства усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений. Нечеткость законодательства подвергает Организацию риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление Организации соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени. Соответственно, это может оказать существенное негативное влияние на бизнес Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на его финансово-хозяйственной деятельности. Но изменения судебной практики по вопросам, касающимся лицензирования, защиты прав потребителей, защиты имущественных прав, налогообложения и другим вопросам, имеющим существенное значение для

деятельности Организации, может негативно сказаться на результатах её деятельности, в том случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

Прочие риски.

Риски сбоя компьютерных сетей.

Управление и обработка операционной и финансовой информации осуществляется в Организации с использованием электронных средств передачи и обработки информации, включая объединенные в сеть персональные компьютеры, доступ к сети «Интернет», а также системы бухгалтерского и финансового учета, системы банк-клиент и т.д. В результате, операционная эффективность деятельности Организации, а также способность воспроизводить адекватную информацию для принятия правильных управленческих решений зависят от корректной и бесперебойной работы компьютерных и информационных сетей. Системы и их функционирование подвержены сбоям, которые могут быть вызваны человеческим фактором, природными катастрофами, отключением электропитания, компьютерными вирусами, преднамеренными актами вандализма, и иными событиями. Нельзя гарантировать, что в будущем не произойдет существенных системных отказов и задержек. Любое отключение электропитания в компьютерных сетях или системные отказы и задержки могут привести к неожиданным перебоям в обслуживании, ошибкам принятия управленческих решений, результатом чего может стать повышение операционных расходов и финансовые потери. Для предотвращения риска перебоев в обслуживании, в ключевых точках были установлены источники бесперебойного питания. Риски сбоя компьютерных систем и программ снижаются в Организации использованием только лицензионных продуктов. Серверы Организации находятся только на территории Российской Федерации, использование облачных сервисов для хранения и передачи информации не допускается. Система банк-клиент, а также системы бухгалтерского и финансового учета, формирования и передачи всех видов отчетности защищены ограниченным доступом пользователей и цифровизацией подписей.

12.10. Непрерывность деятельности

АО «Фармация» является действующей, динамично развивающейся организацией, в полном объеме и в установленные сроки представляющей бухгалтерскую и налоговую отчетность, начисляющей и выплачивающей заработную плату сотрудникам, платящей налоги и иные обязательные платежи, не имеющей претензий кредиторов и налоговых органов.

Ниже представлена информация о соотношении чистых активов Организации и её уставного капитала:

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Уставный капитал	105	105	105
Чистые активы	(1 768)	(2 200)	(4 181)
Разница между Чистыми Активами и Уставным капиталом (ЧА – УК)	(1 873)	(2 305)	(4 286)

Чистые активы Организации за последние 3 отчетных периода меньше её уставного капитала из-за наличия накопленных с 2016 г. убытков. Указанные убытки являются прямым следствием полной потери оборотных средств в 2016 г. по основному виду деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» в результате получения Организацией статуса налогоплательщика НДС по причине продажи пакета акций в размере 35% в феврале 2016 г. и невозможностью компенсировать потери за счет увеличения наценки, так как размер наценок и порядок их применения регулируется государством. А фактор агрессивного органического роста числа аптек с 2017 г. с применением стратегии демпинга цен на фармацевтическом рынке, особенно на локальном розничном фармацевтическом рынке АО

«Фармация» создал условия для смены направления деятельности на наиболее востребованный, который возможно осуществлять с минимальными текущими расходами, имея постоянный доход.

Руководство АО «Фармация» учитывает, что наличие накопленных убытков и связанное с этим не нормативное соотношение чистых активов и уставного капитала негативно влияют на нормативы оценки финансовой устойчивости деятельности Организации. Однако по мнению руководства Организации, указанные показатели в настоящее время не свидетельствуют о наличии признаков сокращения масштабов основного бизнеса, прекращения деятельности, а также угроз непрерывности деятельности Организации. Об этом также свидетельствует то, что смена направления основного вида деятельности Организации на «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» (Лист записи из ЕГРЮЛ от 26.12.2024 ГРН 2242301716754) обеспечила второй год подряд получение по итогам 2025 г. чистой прибыли в размере 432 тыс. руб. и, соответственно, разрыв между стоимостью УК и чистыми активами Организации уменьшился.

Таким образом несмотря на то, что ЧА Организации на протяжении последних 3-х лет ниже его УК Организация выполняет намерения собственников и руководства о приведении указанного соотношения к значению, соответствующему требованиям законодательства РФ путем получения прибыли.

Собственниками и руководством АО «Фармация» дана оценка способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства более 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного 2025 года, в том числе с учетом факторов, событий и рисков, описанных в разделе 12.9 настоящих Пояснений. В сложившихся условиях собственники и руководство Организации считают, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и собственники и руководство Организации не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства и риски, описанные в разделе 12.9 настоящих Пояснений, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Собственники и руководство Организации считают, что ими предпринимаются все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и непрерывности деятельности Организации в текущих условиях.

12.11. Сроки утверждения отчетности

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата проведения Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

Генеральный директор
АО «Фармация» Касьянова Н. И.

"28" мая 2026 г.