

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия Донецкой Народной Республики «Республиканский центр «Торговый дом «Лекарства Донбасса» (далее **Предприятие**).

Полное наименование: Государственное унитарное предприятие Донецкой Народной Республики «Республиканский центр «Торговый дом «Лекарства Донбасса»;

Сокращенное наименование: ГУП ДНР «Лекарства Донбасса»;

Юридический адрес: 283110, Донецкая Народная Республика, Г.О. Донецк, г. Донецк, ул. Буденновских партизан, д.7А;

Предприятие было зарегистрировано 18.02.2015 г.

В связи с вхождением Донецкой Народной республики в состав Российской Федерации 12.04.2023 г. осуществлено внесение сведений о Предприятии в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Предприятия.

ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» в 2025 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

В Предприятии функционировали следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес обособленного подразделения
1	АПТЕКА 32 А/П 28	г. Мариуполь, ул. Орджоникидзе, д. 56
2	АПТЕКА 14 А/П 4	г. Донецк, Петровский р-н, ул. Родниковая, д. 1а
3	АПТЕКА 13 А/П 1	г. Донецк, Калининский р-н, пр. Ильича, д. 14
4	АПТЕКА 11 А/П 37	г. Донецк, Калининский р-н, пр. Ильича, д. 104а
5	АПТЕКА 13 А/П 2	г. Донецк, Калининский р-н, пр. Ильича, д. 14
6	АПТЕКА 6 А/П 1	г. Снежное, ул. Владивостокская, д. 45
7	АПТЕКА 6 А/П 2	г. Снежное, ул. Первоуральская, д. 1
8	АПТЕКА 6 А/П 31	г. Снежное, ул. Конармейская, д. 3
9	АПТЕКА 32 А/П 27	Новоазовский р-н, с.Виноградное, ул. Советская, д. 228
10	АПТЕКА 31 А/П 1	Старобешевский р-н, с. Кумачово, ул. Ленина, д. 104
11	АПТЕКА 31 А/П 13	Старобешевский р-н, с. Марьяновка, ул. Мира, д. 27
12	АПТЕКА 31	Старобешевский р-н, пгт. Старобешево, ул. Советская, д. 62
13	АПТЕКА 32 А/П 21	Тельмановский р-н, с. Староигнатьевка, ул. Школьная, д 53а
14	АПТЕКА 19	г. Докучаевск, пгт. Еленовка, мкр. Новый, д. 4
15	АПТЕКА 32	г. Волноваха , ул. 60 лет СССР, д. 20
16	АПТЕКА 32 А/П 18	Волновахский р-н, с. Бугас, ул. Центральная, д. 34/1
17	АПТЕКА 32 А/П 22	Волновахский р-н, с. Хлебодаровка. ул.Заводская, д. 13
18	АПТЕКА 32 А/П 14	Волновахский р-н, с. Анадоль, ул. Больничная, д. 1

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

19	АПТЕКА 14	Волновашский р-н, г. Волноваха, пер. Железнодорожный, д. 23
20	АПТЕКА 8 А/П 1	г. Ждановка, ул. Больничная, д. 3
21	АПТЕКА 14 А/П 5	г. Донецк, пгт Александровка, ул. Школьная, д. 207
22	АПТЕКА 14 А/П 2	г. Донецк, Куйбышевский р-н, пр. Кремлевский, д. 12а
23	АПТЕКА 13 А/П 3	г. Донецк, Буденновский р-н, ул. Полоцкая, д. 2а
24	АПТЕКА 11 А/П 2	г. Донецк, Пролетарский р-н, ул. Палладина, д. 54
25	АПТЕКА 11 А/П 1	г. Донецк, Пролетарский р-н, ул. Ельницкая, д. 1
26	АПТЕКА 11	г. Донецк, Буденновский р-н, ул. Краснооктябрьская, д. 81
27	АПТЕКА 13 А/П 4	г. Донецк, Киевский р-н, ул. Артема, д. 106
28	АПТЕКА 14 А/П 1	г. Донецк, Куйбышевский р-н, Туманяна, д. 18
29	АПТЕКА 34 А/П 30	г. Мариуполь, пр-т. Metallургов, д. 196
30	АПТЕКА 34	г. Мариуполь, ул. Киевская, д. 33а
31	АПТЕКА 32 А/П 25	г. Мариуполь, ул. Пашковского, д.36
32	АПТЕКА 32 А/П 26	г. Мариуполь, ул. Олимпийская, д. 183
33	АПТЕКА 32 А/П 23	г. Мариуполь, пр. Ленина, д. 80
34	АПТЕКА 32 А/П 20	г. Мариуполь, ул. Бахмутская, д. 20а
35	АПТЕКА 32 А/П 24	г. Мариуполь, ул. 50 лет СССР, д 46а
36	АПТЕКА 32 А/П 16	г. Мариуполь, пос. Старый Крым, ул. Кирова, д. 19
37	АПТЕКА 32 А/П 15	Володарский р-н, пгт. Володарское, ул. Ленина, д. 1
38	АПТЕКА 32 А/П 17	Мангушский р-н, пгт. Мангуш, ул. Почтовая, д. 22
39	АПТЕКА 33	Мангушский р-н, пгт. Ялта, ул Советская, д. 43
40	АПТЕКА 11 А/П 4	г. Макеевка, Червоногвардейский район, ул. Ферганская, д. 12
41	АПТЕКА 11 А/П 5	г. Макеевка, Горняцкий р-н, ул. Больничная, д. 1
42	АПТЕКА 36	г. Макеевка, пгт. Криничная, ул. Дзержинского, д. 10а
43	АПТЕКА 11 А/П 3	г. Ясиноватая, ул. Школьная, д. 7а
44	АПТЕКА 11 А/П 7	г. Ясиноватая, ул. 8 Марта, д. 1а
45	АПТЕКА 21	г. Горловка, Центрально-Городской р-н, пр. Ленина, д. 26/15 (26А)
46	АПТЕКА 21 А/П 1	г. Горловка, Центрально-Городской р-н, пр. Ленина, д. 26
47	АПТЕКА 21 А/П 9	г. Горловка, Центрально-Городской р-н, пр. Ленина, д. 28
48	АПТЕКА 21 А/П 8	г. Горловка, Центрально-Городской р-н, ул. Советская, д. 19
49	АПТЕКА 21 А/П 10	г. Горловка, Никитовский р-н, ул. Черняховского, д. 51
50	ШЕВЧЕНКО 133	г. Донецк, Калининский р-н, бул. Шевченко, д. 133
51	БАУМАНА 5 А	г. Донецк, Буденновский р-н, ул. Баумана, д. 5А
52	АПТЕКА 19 А/П 56	г. Докучаевск, ул. Комсомольская, д.36

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

53	АПТЕКА 31 А/П 47	г.Дебальцево, ул.Луганская, д.1
54	АПТЕКА 31 А/П 51	г.Амвросиевка, ул.Мичурина, д.4
55	АПТЕКА 21 А/П 53	г.Енакиево, пр-т Горняков, д.2-А
56	АПТЕКА 34 А/П 44	г. Мариуполь, ул. Бодрова, д 2
57	АПТЕКА 21 А/П 60	пгт. Карло-Марксово, ул.Павлова, д 1
58	АПТЕКА 11 А/П 42	г. Макеевка, пл.Трестовская, д. 9
59	АПТЕКА 21 А/П 54	г.Енакиево, ул. 60 лет СССР, д.37, помещение 151,154
60	АПТЕКА 11 А/П 58	г.Донецк, ул.Багратиона, д.19
61	АПТЕКА 21 А/П 62	пгт.Корсунь, пер.Школьный, д.5
62	АПТЕКА 21 А/П 61	г.Енакиево, ул.Фурманова, д.4
63	АПТЕКА 11 А/П 38	283036, г.Донецк, ул.Куценко, д.19
64	АПТЕКА 6 А/П 32	г.Кировское, ул.Шахтерская, д.46
65	АПТЕКА 13 А/П 6	г.Донецк, пр-т Ленинский, д.130, стр.1
66	АПТЕКА 31 А/П 52	г.Иловайск, ул.Шевченко, 137
67	АПТЕКА 11 А/П 46	286143, г.Макеевка, 8 кв-л, д.1-А
68	АПТЕКА 6 А/П 59	г.Торез, ул.50 лет СССР, д.3
69	АПТЕКА 31 А/П 63	287260, с.Кумачово, ул.Ручко, д.8

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Предприятия за 2025г. составила: 214,0 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Ревенко Сергей Васильевич

Главный бухгалтер – Володькина Оксана Евгеньевна

Участниками Предприятия являются:

Участник	на 31 декабря 2025г., %	на 31 декабря 2024г., %
Министерство здравоохранения Донецкой Народной Республики	100	100

На протяжении 2025г. Предприятие вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № 007261/007262 от 24.02.2021, Фармацевтическая деятельность (оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения);
- Лицензия № 007261 от 24.02.2021, Фармацевтическая деятельность (оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения);
- Лицензия № 007227 от 24.02.2021, Фармацевтическая деятельность (розничная торговля лекарственными средствами для медицинского применения);
- Лицензия № 004978, Оборот наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

- Уведомление об осуществлении фармацевтической деятельности, которая допускается с 01 марта 2024 г. без получения лицензии № 93/00224-Ф от 01.03.2024.
- Лицензия № Л017-00110-77/04110084 от 29.12.2025, Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений;
- Лицензия № Л042-00110-77/04109185 от 29.20.2025, Фармацевтическая деятельность.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Отчетность была подписана: 05.03.2026г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №214 от 10.10.2025 в 2025г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	03.10.2025	Приказ №214 от 10.10.2025
Нематериальные активы	01.10.2025	
Материалы, в т.ч.:		
- топливо	31.10.2025	
- запасные части	01.12.2025	
- прочие материалы	01.12.2025	
- строительные материалы	01.12.2025	
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	01.12.2025	
- малоценное оборудование и запасы	01.12.2025	
Товары, в т.ч.:		
Отдел НС и ПВ	28.11.2025	
Отдел ПКУ	28.11.2025	
Розничный склад	01.12.2025	
Аптека №11	24.11.2025	
Аптека №11 Аптечный пункт №1	08.12.2025	Приказ №315 от 03.12.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №2	09.12.2025	Приказ №317 от 04.12.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №3	24.11.2025	Приказ №279 от 19.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №37	12.11.2025	Приказ №254 от 06.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №5	09.12.2025	Приказ №318 от 04.12.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №7	07.11.2025	Приказ №249 от 06.11.2025
Аптека №13 Аптечный пункт №3	17.11.2025	Приказ №267 от 13.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №35	01.12.2025	Приказ №296 от 27.11.2025
Аптека №13 Аптечный пункт №4	13.11.2025	Приказ №257 от 10.11.2025

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

Аптека №14 Аптечный пункт №1	17.11.2025	Приказ №266 от 13.11.2025
Аптека №14 Аптечный пункт №4	16.12.2025	Приказ №324 от 08.12.2025
Аптека №19	25.11.2025	Приказ №282 от 21.11.2025
Аптека №21	26.11.2025	Приказ №285 от 21.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №1	03.12.2025	Приказ №300 от 28.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №8	20.11.2025	Приказ №274 от 18.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №9	20.11.2025	Приказ №275 от 18.11.2025
Аптека №31	07.11.2025	Приказ №250 от 06.11.2025
Аптека №31 Аптечный пункт №1	11.11.2025	Приказ №256 от 06.11.2025
Аптека №31 Аптечный пункт №13	28.11.2025	Приказ №294 от 25.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №14	13.11.2025	Приказ №258 от 10.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №15	10.11.2025	Приказ №252 от 06.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №18	04.12.2025	Приказ №309 от 01.12.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №21	10.12.2025	Приказ №320 от 04.12.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №22	11.12.2025	Приказ №322 от 05.12.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №23	11.12.2025	Приказ №321 от 05.12.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №25	25.11.2025	Приказ №281 от 21.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №27	12.12.2025	Приказ №323 от 08.12.2025
Аптека №33	16.12.2025	Приказ №327 от 12.12.2025
Аптека №36	02.12.2025	Приказ №298 от 28.11.2025
Аптека №6 Аптечный пункт №1	05.12.2025	Приказ №312 от 02.12.2025
Аптека №6 Аптечный пункт №2	19.11.2025	Приказ №273 от 17.11.2025
Аптека №6 Аптечный пункт №31	08.12.2025	Приказ №316 от 03.12.2025
Аптека №13 Аптечный пункт №2	28.11.2025	Приказ №289 от 24.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №38	21.11.2025	Приказ №277 от 19.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №46	02.12.2025	Приказ №299 от 28.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №42	12.11.2025	Приказ №253 от 06.11.2025
Аптека №13 Аптечный пункт №1	18.11.2025	Приказ №271 от 14.11.2025
Аптека №11 Аптечный пункт №58	27.11.2025	Приказ №287 от 24.11.2025
Аптека №13 Аптечный пункт №6	10.11.2025	Приказ №251 от 06.11.2025
Аптека №14	11.11.2025	Приказ №255 от 06.11.2025
Аптека №6 Аптечный пункт №32	01.12.2025	Приказ №297 от 27.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №62	27.11.2025	Приказ №288 от 24.11.2025
Аптека №31 Аптечный пункт №52	12.12.2025	Приказ №301 от 28.11.2025
Аптека №31 Аптечный пункт №47	21.11.2025	Приказ №276 от 18.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №28	04.12.2025	Приказ №310 от 01.12.2025
Аптека №34 Аптечный пункт №44	27.11.2025	Приказ №286 от 24.11.2025
Аптека №32 Аптечный пункт №17	10.12.2025	Приказ №319 от 04.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №60	14.11.2025	Приказ №261 от 10.11.2025
Аптека №21 Аптечный пункт №54	05.12.2025	Приказ №311 от 02.12.2025
Аптека №19 Аптечный пункт №56	18.11.2025	Приказ №270 от 14.11.2025
Аптека №31 Аптечный пункт №51	19.11.2025	Приказ №272 от 17.11.2025
Аптека №26 Аптечный пункт №61	14.11.2025	Приказ №260 от 10.11.2025

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

Аптека №8 Аптечный пункт №1	26.11.2025	Приказ №284 от 21.11.2025
Отдел выездной реализации ЛС и ИМН	28.11.2025	Приказ №290 от 24.11.2025
Касса	01.12.2025	Приказ №214 от 10.10.2025
Расчетные счета	01.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными: излишки на сумму 71 096,79 руб., недостача на сумму 134 431,09 руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №1 от 26.12.2025).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Предприятием при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Предприятия «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 217 от 28.12.2024 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2025г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Предприятия отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Оцениваются по первоначальной стоимости. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Предприятие не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Предприятие не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение

(повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Аренда.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

3.3. Материально-производственные запасы.

Предприятие не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Предприятие применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Предприятие оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения Предприятие применяет ФИФО.

3.4. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, осуществленные в отчетном месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

3.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Порядок признания доходов и расходов определяется методом начисления.

Способ уплаты налога на прибыль обособленных отделений – централизованная уплата. Ответственное отделение по перечислению налога на прибыль в Региональный бюджет – ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ «РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ЦЕНТР «ТОРГОВЫЙ ДОМ «ЛЕКАРСТВА ДОНБАССА».

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2025 год изменения не вносились.

В 2025 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Предприятия и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Предприятия на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, льгот нет.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют:

Тыс. Руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	548				548
Поступление в 2025г.					
перемещение					
выбытие	124				124

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.	424				424
Накопленная амортизация на 31.12.2024г.	181				181
Амортизация за 2025 год	123				123
Выбытие амортизации	63				63
Амортизация на 31.12.2025г.	241				241
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.	367				367
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2025г.	183				183

На 31 декабря 2025г. в учете отсутствуют полностью самортизированные нематериальные активы.

В течение отчетного периода Предприятие не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2025г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2024г.	77554	4298	7249	301				89402
Поступление в 2025г.	2663	2421	12964					18048
Перемещение в 2025г.								
Выбытие в 2025г.								
Первоначальная стоимость на 31.12.2025г.	80217	6719	20213	301				107450
Накопленная амортизация на 31.12.2024г.	51092	830	3069	301				55292
Начислено за 2025г.	1318	485	1950	30				3783
Выбытие в 2025г.	491	103		133				727
Амортизация на 31.12.2025г.	51919	1212	5019	198				58348
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.	26462	3468	4180	0				34110
На 31.12.2025г.	28298	5507	15194	103				49102

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- Здания - 20, 25 лет;
- Сооружения - 7,5 лет, 10 лет, 12 лет, в зависимости от принадлежности к группе;
- Машины и оборудование (кроме офисного) - 10 лет, 11 лет, в зависимости от принадлежности к группе;
- Офисное оборудование – 5 лет;

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

- Транспортные средства – 5 лет, 7 лет, 8 лет, в зависимости от принадлежности к группе.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости – инвестиционная недвижимость отсутствует;

- В 2025 г. выбытия основных средств не было.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Предприятия не находятся в залоге.

В отчетном периоде была произведена модернизация основных средств на сумму 18048 тыс.руб.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Предприятие использует арендованные объекты основных средств.

6.3. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г. в строке 1150 баланса «Расходы будущих периодов» отражена сумма страховки за автомобильный транспорт в размере 33 тыс.руб.

6.4. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2025
Производственные запасы	1 234	24 377	21 162	4 449
Товары	129 306	2 997 808	2 087 623	1 039 491
Итого	130 540	3 022 185	2 108 785	1 043 940

6.6. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Предприятием скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Предприятия, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2025г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	53 832	104 394
Дебиторская задолженность по выданным авансам	6 540	8 752
Дебиторская задолженность с бюджетом	64	
Другая текущая дебиторская задолженность	200	(299)
Резерв сомнительных долгов		
Всего:	60 636	112 847

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

В течение 2025 г. сомнительная и безнадежная задолженность не списывалась.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2025г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1000 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ДНР	105 210

6.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2025г.:

Тыс. Руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	50 190	199 218	8 377
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	50 190	199 218	8 377
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

6.8. Капитал и резервы.

6.8.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 50 000 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.8.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года составлял 15 623 тыс.руб.

Из-за отсутствия первичных учетных документов и аналитической расшифровки, сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» в сумме 15 623 тыс. руб. признано существенной ошибкой прошлых лет.

Из-за невозможности восстановления аналитической структуры добавочного капитала в балансе на 31 декабря текущего года скорректированы статьи добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 1 января текущего года (п. 12, 13 ПБУ 22/2010).

Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

6.9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.

Вид задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1 283 182	381 425	105 333
По авансам полученным	116	19 783	19 532
Прочая *	363	2 766	2 978
Итого задолженность	1 283 661	403 974	127 843

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

Вид налога	2025 г.	2024 г.	2023 г.
------------	---------	---------	---------

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

Налог на имущество	71	132	
Налог на доходы физических лиц	2 714	678	
Налог на прибыль	6 211		
НДС	362	8 662	
Налог на землю, экологический сбор		2	
Итого задолженность по налогам и сборам	9 358	9 474	0

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы-всего	7 480	2 630	30
в том числе:			
-Фонд социального страхования	7 480	56	30
-пенсионный фонд			
-Фонд обязательного медицинского страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 480	2 686	30

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2025г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 20000 тыс.руб.

	тыс.руб.	
Кредитор	Сумма	
АРТЛЕК ООО	799 977,87	
БАЗИС ООО	30 166,24	
НАНОФАРМ ООО	66 336,96	
ПРЕМЬЕР ФАРМ ООО	92 099,18	
ФАРМЛАЙН ООО	25 271,55	
ЮГ-ФАРМАЦИЯ ООО	156 462,31	
ФАРМКРАФТ ООО	70 446,58	

6.10. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2025г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.11. Доходы и расходы Предприятия

Выручка от реализации:

	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции		
Доход от реализации услуг		
Доход от реализации товаров	2 315 787	1 461 434
Всего доходы от реализации	2 315 787	1 461 434

Себестоимость реализации

Статьи	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Сырье	2 079 264	1 341 332
Расходы на зарплату и социальные отчисления		

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ГУП ДНР «Лекарства Донбасса» за 2025г.

Амортизация		
Общепроизводственные расходы		
Материалы		
Прочие		
Всего	2 079 264	1 341 332

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

	(тыс.руб.)	
Статья доходов	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		
Компенсация потерь готовой продукции		
Доходы от продажи основных средств		
Прочие	1 194	1 184
Субсидии		
Премии от поставщиков		1 994
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	1 194	3 178

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

	(тыс.руб.)	
Статья расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие налоги		
Курсовые разницы		
Расходы от выбытия ТМЦ		
Расходы от выбытия ОС, НМА		
Списание дебиторской задолженности		
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	14 024	26 539
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	14 024	26 539

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

	тыс.руб.	
Управленческие расходы (статьи затрат)	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	1 494	1 411
Расходы на оплату труда	40 972	35 125
Отчисления на социальные нужды	11 969	9 966
Амортизация	150	148
Прочие расходы	4 556	2 667
	59 141	49 317

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	тыс.руб.	
Коммерческие расходы (статьи расходов)	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	16 142	5 637
Расходы на оплату труда	95 378	58 224
Отчисления на социальные нужды	28 846	17 898
Амортизация	3 755	2 304
Прочие расходы	12 674	9 260
	156 795	93 323

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2025 год	2024 год
Доход от полученных процентов	3 466	758
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом		
Расходы по финансовому лизингу		
Всего:	3 466	758

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Предприятия, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Ревенко Сергей Васильевич, директор	Воронежская обл, г.о. город Воронеж, г Воронеж, мкр. Жилой массив Олимпийский, д.4, кв.133	Устав ГУП ДНР «Лекарства Донбасса», утвержден приказом МЗ ДНР от 18.03.2025 №561

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2025г. не было.

8.Существующие и потенциальные иски против Предприятия.

Незаконченные дела, судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности на 31.12.2025г. отсутствуют.

Предприятие пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Предприятие получает по дебиторской задолженности. Предприятие заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов.

Риск по финансовым обязательствам.

Предприятие анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Предприятие не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Предприятия является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Предприятие может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Предприятие не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Предприятие не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Предприятия не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Предприятию не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Предприятие не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Предприятия в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В 2025 году предприятие получило чистую прибыль в размере 6 456 тыс.руб.

Для дальнейшей деятельности и финансовой устойчивости ГУП ДНР «Лекарства Донбасса», определены следующие мероприятия:

- 1) пополнение товарных запасов Предприятия;
- 2) увеличение оптовой выручки от реализации путем заключения новых договоров поставки с учреждениями здравоохранения Донецкой Народной Республики и увеличения объемов поставок по действующим договорам;
- 3) увеличение розничной выручки от реализации путем расширения аптечной сети Предприятия;
- 4) снижение дебиторской и кредиторской задолженности путем проведения претензионно-исковых мероприятий;
- 5) сокращение коммерческих и управленческих расходов путем их оптимизации.

В течение 2022-2025 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Предприятие учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Предприятия производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Предприятия.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно

повлиять на текущие условия, в которых функционирует Предприятие. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Предприятие не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

С.В.Ревенко

Дата: «05» марта 2026 г.