

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «Донангрофарм»**

**1. Общие сведения.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Донангрофарм» (ООО «Донангрофарм») (далее – Организация) зарегистрировано 24.07.2017г. МИФНС №26 по Ростовской области ОГРН 1176196034365, ИНН 616105841, КПП 616601001. Адрес местонахождения: г.Ростов-на-Дону, ул.Менжинского, д. 4В, комната 89А.
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники /Акционеры Организации:  
Сеидова Рейхан Солтан Кызы— 100% доли в уставном капитала- учредитель
- 1.4. Орган управления обществом: Директор – Архипова Наталья Николаевна, действующая на основании устава.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая фармацевтической продукцией– ОКВЭД 46.46.
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 9 человек, по состоянию на 31.12.2025 составила 9 человек
- 1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

**3. Основные положения учетной политики.**

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 31.12.2024г.(п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.  
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
Прямые расходы (стоимость покупных товаров и сумма расходов на доставку товара до склада) распределять пропорционально остаткам товара .Косвенные расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы п в общей сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).  
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
- 3.4. Финансовые вложения.  
Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.  
К финансовым вложениям относятся:
  - инвестиции организации в ценные бумаги;

- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

### 3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### 3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

#### **4. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

#### **5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Организация не отражала оценочные обязательства

#### **6. Расчеты по налогу на прибыль.**

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

#### **7. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

#### **8 . Наличие и движение нематериальных активов**

На балансе организации нематериальных активов нет. В 2025 году не приобретались.

#### **9 . Основные средства**

На балансе организации основных средств нет. В 2025 году не приобретались.

#### **10. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в 2025 г. не производились.

#### **11. Запасы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	запраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ год										
	# 20 25	5361	( )	29006	( 28627 )			X	X	5742	( )
	за _____ год										
	# 20 24	5607	( )	26615	( 25574 )			X	X	5361	( )
в том числе:	за _____ год										
сырье, материалы	за _____ 2025 год	0	( )	3536	( 3484 )					52	( )
	за _____ год										
	за _____ 2024 год	0	( )	1288	( 1288 )					0	( )
	за _____										
товар	# _____ год										
	# _____ 2025	4620	( )	21852	( 21604 )					4870	( )
	# _____ год										
	# _____ 2024	5564	( )	21114	( 22059 )					4620	( )
	# _____ год										
доставка	# _____ 2025	741	( )	3618	( 3539 )					820	( )
	# _____ год										
	# _____ 2024	43	( )	4213	( 3515 )					741	( )

Наименование показателя	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
	# _____ г. <sup>5</sup>	20 _____ г. <sup>6</sup>	20 _____ г. <sup>7</sup>
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

## 12. Обязательства

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	за _____ г. <sup>2</sup> # _____				( )	( )		
	за _____ г. <sup>3</sup> # _____				( )	( )		
в том числе:	за _____ г. <sup>2</sup> # _____				( )	( )		
(вид)	за _____ г. <sup>3</sup> # _____				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год # 20 25	973	8443		( 8164 )	( )	1252	
	за _____ # 20 24	2684	5599		( 7310 )	( )	973	
в том числе:	за _____ # 20 25	850	7533		( 8051 )	( )	332	
поставщики и подрядчики	за _____ # 20 24	1414	5472		( 5994 )	( )	850	
покупатели	за _____ # 20 25	14	0		( 4 )	( )	X 10	
	за _____ # 20 24	9	18		( 13 )	( )	X 14	
прочие	за _____ # 20 25	0	910		( 0 )	( )	X 910	
	за _____ # 20 24	0	0		( 0 )	( )	X 0	
расчеты с персоналом	за _____ # 20 25	109			( 109 )	( )	X 0	
	за _____ # 20 24	0	109		( 0 )	( )	X 109	

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	год	За	год
		20 25 г. <sup>2</sup>		20 24 г. <sup>3</sup>
Материальные затраты		24836		22489
Затраты на оплату труда		3073		2588
Отчисления на социальные нужды		917		685
Амортизация		0		0
Прочие затраты		13126		12927
Итого по элементам		41952		38659
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+] незавершенного производства, готовой продукции		-60		13
Итого расходы по обычным видам		41892		38673

## 14. Основные показатели деятельности организации.

Выручка за 2025 год составила 52298 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 50112 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 2921 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 3503 тыс. руб.

### **15.Арендованные основные средства.**

Организация арендует офисные помещения по договору аренды нежилого помещения № 1А/10-25 от 06.10.2025 с ООО «Восток-Фарм» по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д. 4В, комната 89А,89Б,89В. Общая площадь арендуемых офисных помещений в 2025 г. – 243,2 кв. м. Договор №2А/05 от 14.05.2025г. (комната 90-91) площадь помещения в 2025году -17,1 кв.м,

Директор  
ООО «Донангрофарм»

Н.Н.Архипова