

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДОНФАРМ» ЗА 2025 ГОД**

(составлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации)

10. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДОНФАРМ».

Юридический адрес: 344064, г. Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская 9А Фактический адрес: 344064, г. Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская 9А Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности: частная.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации и в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями и дополнениями), Уставом и внутренними документами Общества, регулирующими порядок осуществления его деятельности.

Дата государственной регистрации: 05.06.2024 г. ОГРН: 1246100014159. ИНН: 6163232680. КПП: 616501001. ОКПО: 96245574.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- 46.46 — Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

Среднегодовая численность работающих на конец отчётного периода составила 5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 тыс. руб.

ООО «ДОНФАРМ» относится к категории малое предприятие и занесено в единый реестр субъектов малого предпринимательства с 10.07.2024 г.

Единственный участник ООО «ДОНФАРМ» до даты подписания отчётности:

- Алексеев Евгений Геннадьевич (100%)

Руководство текущей деятельностью Общества в течение 2025 г. осуществлял генеральный директор Алексеев Евгений Геннадьевич на основании решения единственного участника №1 29.05.2024г.

В периоде с 01.01.2025 г. до даты подписания отчётности функции главного бухгалтера осуществлял Алексеев Евгений Геннадьевич (с 29.05.2024 г. по настоящее время).

Общество действовало на основании Устава, утверждённого решением единственного участника от 29.05.2024 г. и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 05.06.2024 г., ОГРН 1246100014159.

В 2025 году Общество не осуществляло лицензируемый вид деятельности — оптовая торговля фармацевтическими препаратами. Регистрационный номер лицензии: Л042-00110-77/01570901. Дата предоставления лицензии: 28.11.2024г. Лицензирующий орган: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения

Адрес места осуществления лицензируемого вида деятельности: 344064, Ростовская область, г.Ростов-на-Дону, ул. Днепроградская, д. 9А

Бенефициарный владелец Общества Алексеев Евгений Геннадьевич

11. Дочерние и зависимые общества

В периоде с 01.01.2025 г. по дату подписания отчётности у Общества отсутствовали дочерние и зависимые общества.

12. Основа подготовки бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (с изменениями и дополнениями);
- ПБУ «Бухгалтерская отчётность организации» № 4/99, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с изменениями и дополнениями);
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в РФ.

При формировании бухгалтерской отчётности за 2025 год Обществом не допускались отклонения от российских стандартов бухгалтерского учёта и отчётности.

Отчётной датой является 31.12.2025 г. Отчётным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Годовая бухгалтерская и налоговая отчётность подписывается генеральным директором Алексеевым Евгением Геннадьевичем

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в том числе: основные средства, прочие оборотные активы, нематериальные активы — по состоянию на 31.12.2025 г.; товарно-материальные ценности — по состоянию на 31.12.2025 г.; денежные средства — по состоянию на 31.12.2025 г.; расчёты с организациями, сотрудниками, прочими дебиторами и кредиторами — на 31.12.2025 г.

По результатам инвентаризации существенных отклонений фактического наличия активов и обязательств от данных, отражённых в бухгалтерском учёте Общества, не выявлено.

13. Информация по прекращаемой деятельности

При подготовке бухгалтерской отчётности у ООО «ДОНФАРМ» отсутствует неопределённость относительно применимости принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем, не имеет намерений ликвидации или значительного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Основными допущениями при формировании бухгалтерской отчётности Общества являются:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

Общество при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2025 г. не применяло утверждённые и опубликованные, но ещё не вступившие в силу нормативные и иные правовые акты по бухгалтерскому учёту.

14. Раскрытие применяемых способов ведения учёта и основных положений учётной политики

Учётная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2024г.

Уровень существенности, закреплённый в учётной политике, составляет 5 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Лимит стоимости НМА — 40 тыс. рублей. Способ оценки — по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. В отчётном периоде нематериальные активы отсутствовали.

Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты стоимостью свыше 100 тыс. рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится. остаточная стоимость на 31.12.2025 г. — 97 263 тыс. руб.

Финансовые вложения

Учёт ведётся в соответствии с ПБУ 19/02. Вложения принимаются по фактическим затратам. Способ оценки при выбытии — по первоначальной стоимости каждой единицы. Резерв под обесценение не создаётся. Задолженность по займам выданным на 31.12.2025 г. — 668 тыс. руб.

Запасы

С 01.01.2021 г. учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы отражены в балансе по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025г. — 905 тыс.руб.

Дебиторская задолженность

Общество ведёт учёт расчётов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности. Нереальная для взыскания задолженность списывается на основании данных инвентаризации.

Учёт кредитов и займов

Учёт расходов по займам ведётся в соответствии с ПБУ 15/2008. Задолженность подразделяется на краткосрочную (до 12 мес.) и долгосрочную (свыше 12 мес.).

Оценочные обязательства

Общество создаёт резерв предстоящих расходов на оплату отпусков один раз в год по состоянию на 31 декабря. Сумма резерва определяется по всему персоналу в целом в размере предполагаемой суммы отпускных и страховых взносов.

Доходы по обычным видам деятельности

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99. Применяется метод определения выручки по отгрузке (принцип начисления). Доходом ООО «ДОНФАРМ» от основного вида деятельности является выручка от реализации фармацевтических препаратов

Расходы по обычным видам деятельности

Учёт расходов ведётся в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы формируются по видам деятельности по фактическим затратам.

Существенные аспекты налогового учёта

Общество не применяет ПБУ 18/02. НДС учитывается в соответствии с гл. 21 НК РФ. Обеспечен отдельный учёт операций, облагаемых и не облагаемых НДС.

15. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчётности

15.1. Годовая инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности в 4 квартале 2025 г. проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом № 1 от 23.12.2025 г. Существенных отклонений фактического наличия активов по сравнению с учётным не выявлено.

15.2. Нематериальные активы

В отчётном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы (строка 1110 баланса — «-»).

15.3. Основные средства

15.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют (строка 1190 баланса — «-»).

15.5. Финансовые вложения

В отчётном периоде отсутствуют долгосрочные финансовые вложения в виде выданных процентных займов (строка 1170 баланса).

15.6. Запасы

Стоимость запасов Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с ФСБУ 5/2019 составляет 905 тыс. руб. Запасов в залоге нет.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Сырьё и материалы	21	
Товары	885	653
Итого запасы (стр. 1210)	905	653

15.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составляет 7011 тыс. руб. (строка 1230 баланса). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Расчёты с покупателями и заказчиками	4078	2875
Авансы выданные (поставщикам)	1303	250
По социальному страхованию		2
Расчёты с персоналом по оплате труда		213
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	1048	
Итого (стр. 1230)	7011	3440

15.8. Денежные средства

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Расчётные счета	5383	780
Итого (стр. 1250)	5383	780

15.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют (строка 1260 баланса — «12»).

15.10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала на начало и конец 2025 года составляет 100 тыс. руб. (строка 1310 баланса). Добавочный капитал, резервный капитал — отсутствуют. Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались. Нераспределённая прибыль (убыток) на 31.12.2025 г. составляет - 28091 тыс. руб. (строка 1370 баланса). Стоимость чистых активов -27991тыс. руб.

15.11. Займы и кредиты

Вид обязательства	Осн. долг, тыс. руб.	Проценты, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Долгосрочные займы	120562		120562
Краткосрочные займы			
Итого (стр. 1410)	120562		120562

15.12. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности представлена ниже

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	11950	5053
Расчеты с покупателями и заказчиками	6	56
Расчёты по налогам и сборам	534	557
Сальдо по ЕНС		20
По социальному страхованию	73	
Расчёты с подотчетными лицами		9
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	1148	
Итого (стр. 1520)	14605	5705

15.13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 73 тыс. руб. (строка 1540 баланса).

15.14. Сводные данные бухгалтерского баланса

Статья (код)	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
АКТИВ		
I. Внеоборотные активы (1100)	97263	95315
— Основные средства (1150)	97263	95315
II. Оборотные активы (1200)	13985	653
— Запасы (1210)	905	653
— Дебиторская задолженность (1230)	7011	3440
— Финансовые вложения (1240)	668	10
— Денежные средства (1250)	5389	1133
БАЛАНС (1600)	111248	100671
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы (1300)	(27991)	(4042)
— Уставный капитал (1310)	100	200

— Нераспределённая прибыль (1370)	(28091)	(4242)
IV. Долгосрочные обязательства (1400)	120562	97002
— Заёмные средства (1410)	120562	97002
V. Краткосрочные обязательства (1500)	18577	7711
— Заемные средства (1510)	3899	2006
— Кредиторская задолженность (1520)	14605	5705
— Оценочные обязательства (1540)	73	
БАЛАНС (1700)	111248	100671

15.15. Доходы и расходы. Данные отчёта о финансовых результатах

Показатель (код)	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка (2110)	734485	4672
Себестоимость продаж (2120)	(707859)	(4586)
Валовая прибыль (2100)	26626	86
Коммерческие расходы (2210)	(49610)	(3209)
Прибыль от продаж (2200)	(22984)	(3123)
Проценты к получению (2320)	19	
Проценты к уплате (2330)	(3220)	(1012)
Прочие доходы (2340)	3178	
Прочие расходы (2350)	(842)	(107)
в т.ч. отчисления в оценочные резервы	(6 143)	
Прибыль до налогообложения (2300)	(23849)	(4242)
Чистая прибыль (убыток) (2400)	(23849)	(4242)
Совокупный финансовый результат (2500)	(23849)	(4242)

16. Связанные стороны и операции с ними

Связанными сторонами является участник Общества — Алексеев Евгений Геннадьевич (100 %)

Вид операции	Объём, тыс. руб.	Сальдо Дт на 31.12.2025
Займы предоставленные	23560	120562
Проценты по займам полученным	2909	3899

17. Основной управленческий персонал

Виды выплат	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, взносы, отпускные)		
Итого		

18. Смена собственника

Смены собственников в периоде с 01.01.2025 г. до даты подписания отчётности не было.

19. Реорганизация

Процедура реорганизации в периоде с 01.01.2025 г. по дату подписания отчётности не производилась.

20. События после отчётной даты

Существенные события после отчётной даты (после 31.12.2025 г.), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

21. Условные факты хозяйственной жизни

Незавершённые на 31.12.2025 г. судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, отсутствуют. Поручительства ООО «ДОНФАРМ» отсутствуют.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «ДОНФАРМ» выделяет следующие риски в своей деятельности:

- Региональный, природно-естественный (климатические особенности, влияющие на ход строительных работ);
- Законодательный, политический (возможность изменения законодательных актов);
- Организационный, имущественный (стратегия, ресурсы, качество управления);
- Маркетинговый (условия рынка: спрос, предложение, цены);
- Производственный (освоение новой техники и технологии);
- Рыночный (изменение рыночных параметров, конкуренция);
- Имущественный (вероятность потери активов, хищений);
- Сезонность осуществляемых видов деятельности.

23. Информация по отчётным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

24. Сведения об энергосбережении (ст. 22 Федерального закона № 261-ФЗ)

25. Прочая информация

- Государственная помощь в 2025 году Обществом не получалась.
- Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте отсутствуют.
- В 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали чрезвычайные факты.
- Меры по противодействию коррупции приняты в соответствии со ст. 13.3 ФЗ от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ.

Генеральный директор ООО «ДОНФАРМ» _____ Алексеев Евгений Геннадьевич

Главный бухгалтер _____ Алексеев Евгений Геннадьевич

« ____ » _____ 2026 г.

