

ОГЛАВЛЕНИЕ к ПОЯСНЕНИЯМ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с Ограниченной Ответственностью «Фармоткрытие» за 2025 год

1. Основные сведения об организации.	2
Общая информация.....	2
Территориально-обособленные подразделения, дочерние и зависимые общества	2
Основные виды деятельности.	2
Информация о связанных сторонах, органах управления, исполнительных и контрольных органах	3
Информация о численности персонала	3
2. Организация бухгалтерского учета	3
Бухгалтерская отчетность	3
План счетов бухгалтерского учета	3
Проведение инвентаризации	4
Основные средства	4
Запасы	4
Оценочные резервы	4
Признание доходов и расходов	4
3. Показатели Бухгалтерского Баланса и Отчета о финансовых результатах Общества	5
Отложенные налоговые активы и обязательства (стр.1180 ББ)	5
НДС по приобретенным ценностям (стр.1220 ББ).....	5
Дебиторская задолженность (стр.1230 ББ).....	5
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 ББ)	5
Прочие оборотные активы (стр.1260 ББ).....	6
Уставный капитал (стр.1310 ББ).....	6
Добавочный капитал (стр.1350 ББ)	6
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 ББ).....	6
Кредиторская задолженность (стр.1520 ББ)	6
Оценочные обязательства (стр. 1540 ББ).....	7
Выручка (стр.2110 ОФР)	7
Расходы по обычным видам деятельности, коммерческие расходы (стр.2120, стр.2210 ОФР).....	7
Прочие Доходы и Расходы (стр. 2340 и стр. 2350 ОФР).....	7
Налог на прибыль (стр. 2410 ОФР)	8
4. Информация о событиях после отчетной даты.	8
5. Информация об участии в совместной деятельности	8
6. Информация о прекращаемой деятельности	8
7. Информация о судебных разбирательствах	8

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с Ограниченной Ответственностью «Фармоткрытие»

За 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Фармоткрытие» (далее по тексту – «Общество») за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Организация не подлежит обязательному аудиту (на основании ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

1. Основные сведения об организации.

Общая информация.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фармоткрытие»

Сокращённое наименование: ООО «Фармоткрытие».

Юридический адрес: 115419, г. Москва, 2-й Рощинский проезд, дом 8, помещение XVI, комната 1

Фактический адрес: 115419, г. Москва, 2-й Рощинский проезд, дом 8, помещение XVI, комната 1

Почтовый адрес: 115419, г. Москва, 2-й Рощинский проезд, дом 8, помещение XVI, комната 1

Участники общества:

Участник	Размер доли в уставном капитале
Пурисова Ярослава Валерьевна	100 %

Дата и место государственной регистрации:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва. Государственный регистрационный номер записи 1185022006740 от 26 ноября 2018 года о создании юридического лица.

ИНН 5005066205

КПП 772501001

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

В 2025г. решение об увеличении (уменьшении) Уставного капитала не принималось.

Доли в уставном капитале Общества оплачены полностью.

Территориально – обособленные подразделения, дочерние и зависимые общества.

ООО «Фармоткрытие» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46.)
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами (ОКВЭД 46.18.1)
- Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2)
Лицензия № Л042-00110-77/00266080 от 21.01.2020 года на осуществление фармацевтической деятельности выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения. Бессрочно.

Производственно-финансовая деятельность не осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г.

Информация о связанных сторонах, органах управления, исполнительных и контрольных органах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с юридическими и физическими лицами, являющиеся по отношению к Обществу связанными сторонами.

Состав участников Общества в 2025г. не менялся.

Бенефициарным владельцем общества является Пурисова Ярослава Валерьевна.

Информация о численности персонала.

Год	Среднесписочная численность, чел.
2023	2
2024	2
2025	1

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.№34н, а также в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3», в которой разработчиком внесены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора Общества.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями и по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств, расчетов с

покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении №3. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2023 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Оценочные резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015).

В бухгалтерском учете не начисляются оценочные резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В бухгалтерском балансе отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков работникам.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется по итогам инвентаризации на конец отчетного года, исходя из числа дней неиспользованного отпуска сотрудников, умноженное на среднедневной заработок по каждому сотруднику.

Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации покупных товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99), которые связаны с:

- продажей основных средств,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений,
- другие доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией покупных товаров по основному виду деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами. (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от

28.12.2016 г. № 07-04-09/78875)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" ежемесячно списываются в дебет счета 90 в полном объеме.

3. Показатели Бухгалтерского Баланса и Отчета о финансовых результатах Общества.

Отложенные налоговые активы и обязательства (стр.1180 ББ)

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2025 г представлены следующим образом:

Виды активов и обязательств	<i>руб.</i>		
	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Отложенные налоговые активы и обязательства (Убытки прошлых лет)	0,00	4 253 846,94	3 784 123,96
Итого	0,00	4 253 846,94	3 784 123,96

НДС по приобретенным ценностям (стр.1220 ББ)

НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	<i>руб.</i>		
	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
НДС по приобретенным ценностям	0,00	8 484 843,58	8 463 833,79
Итого	0,00	8 484 843,58	8 463 833,79

Дебиторская задолженность (стр.1230 ББ)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. имеет следующую структуру:

Структура дебиторской задолженности	<i>руб.</i>		
	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы, предоплаты) (счет60)	68,00	68,00	2 825,00
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, с разными дебиторами и Кредиторами (счет62)	0,00	0,00	1 281 720,00
Расчеты с бюджетом по налогам (счет68)	0,00	775 020,95	800 871,95
Расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70)	0,00	1 132,00	860,43
Прочая дебиторская задолженность (76)	80 000,00	767 031,98	267 599,99
ИТОГО:	80 068,00	1 543 252,93	2 353 877,37

При проведении годовой инвентаризации расчетов по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлена сомнительная задолженность. Резерв по сомнительной задолженности не формировался.

Денежные средств и денежные эквиваленты (стр.1250 ББ)

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	59 651,84	1 075 073,67	3 823 218,13
ИТОГО:	59 651,84	1 075 073,67	3 823 218,13

Прочие оборотные активы (стр.1260 ББ)

К прочим оборотным активам Общество отнесло активы, объекты расходов которых отнесены на будущие периоды.

руб.

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Расходы будущих периодов	0,00	452 591,66	439 041,29
Отложенные налоговые активы и обязательства (Убытки прошлых лет)	5 612 564,83	0,00	0,00
ИТОГО:	5 612 564,83	452 591,66	439 041,29

Уставный капитал (стр.1310 ББ)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. не менялся и составляет 10 000 руб. Доля Уставного капитала на 31 декабря 2025 года принадлежит участникам общества в долях, указанных в п. 1.1 пояснительной записки.

В 2025 году дивиденды не распределялись и не выплачивались.

руб.

Уставной капитал	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Уставной капитал	10 000,00	10 000,00	10 000,00
ИТОГО:	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Добавочный капитал (стр.1350 ББ)

руб.

Добавочный капитал	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Добавочный капитал без накопленной дооценки	32 350 000,00	0,00	0,00
ИТОГО:	32 350 000,00	0,00	0,00

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370 ББ)

Непокрытый убыток	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Непокрытый убыток	-26 688 798,78	-16 485 930, 61	-14 607 038,12

Кредиторская задолженность (стр.1520 ББ)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет следующую структуру:

Руб.

Структура кредиторской задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
--------------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	400,30	31 494 354,43	33 182 654,44
Расчеты с бюджетом по налогам (счет 68)	80 209,02	46 758,50	41 840,00
Расчеты с внебюджетными фондами (счет 69)	474,13	146,07	107,82
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	0,00	525 350,00	17 600,01
ИТОГО:	81 083,45	32 066 609,00	33 242 202,27

Оценочные обязательства (стр. 1540 ББ)

Оценочные обязательства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	0,00	218 930,39	218 930,39

Выручка (стр. 2110 ОФР)

Выручки в разрезе основного вида деятельности за 2024-2025 годы нет.

Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120 ОФР)

Расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024-2025 годы нет.

Коммерческие расходы (стр.2210 ОФР)

Статья затрат	За 2025 год	За 2024 год
Аренда помещений	0,00	636 999,96
Взносы в ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний	0,00	2 439,00
Оплата труда	0,00	1 219 500,00
Страховые взносы	0,00	365 850,00
Услуги связи	0,00	136 739,37
ИТОГО:	0,00	2 361 528,33

руб.

Прочие Доходы и Расходы (стр. 2340 и стр. 2350 ОФР)

Прочие доходы и расходы Общества за 2025 год представлены следующим образом:

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Реализация прочего имущества	0,00	75 416,68
Прочие внереализационные доходы	1 187,02	0,00
ИТОГО:	1 187,02	75 416,68

руб.

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 110 458,77	0,00
Взносы в ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний	1 917,42	0,00
Оплата труда	785 529,96	0,00
Страховые взносы	241 860,56	0,00

руб.

Услуги банка по обслуживанию расчетных счетов	169 056,49	62 503,28
Аренда помещений	359 333,33	0,00
Услуги связи	4 000,21	0,00
Юридические, нотариальные услуги	59 100,00	0,00
Услуги по обслуживанию программного обеспечения	106 634,17	0,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	8 572 034,30	0,00
Списание дебиторской задолженности	1 132,00	0,00
ИТОГО:	11 411 057,21	62 503,28

Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)

Отложенный налог на прибыль – 257 326,99 рублей

Совокупный финансовый результат за 2025 год: **-11 152 542,87** рублей

4. Информация о событиях после отчетной даты.

Информация о событиях после отчетной даты отсутствует.

5. Информация об участии в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не вело и не планирует вести с другими организациями совместную деятельность.

6. Информация о прекращаемой деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 г., а также за предыдущие два отчетных периода, у Общества наблюдаются отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности. Исходя из вышеуказанных причин, единственным участником Общества было принято решение о его ликвидации. Общество находится в стадии ликвидации с 23 декабря 2025 г.

7. Информация о судебных разбирательствах.

Судебных исков и других судебных процессов с участием предприятия нет.

Ликвидатор
ООО «ФармОткрытие»

«20» марта 2026 г.



Пурисова Ярослава Валерьевна