

Общество с ограниченной ответственностью «ЮниФарм»
(ООО «ЮниФарм»)
ИНН 7204203918, КПП 720301001, ОГРН 1147232018735
Юридический адрес: 625000, г. Тюмень, ул. 8 Марта, д. 2/9А

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: [47.73](#) Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).
- 1.2. Среднесписочная численность: 3 человека.
- 1.3. Уставный капитал организации составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Единственным участником является Юффа Е.П. с долей 100%.
- 1.4. Организация не подлежит обязательному аудиту.
- 1.5. Организация является СМП – микропредприятие.
- 1.6. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

2. Основание составления и состав бухгалтерской отчетности

- 2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными (отраслевыми) стандартами бухгалтерского учета, с учетом права Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2.2. Состав бухгалтерской отчетности:
 - Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: [п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010](#))

3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: [п. 15.1 ПБУ 1/2008](#))

2.2.3. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов от валюты баланса.

(Основание: [п. 10 ФСБУ 4/2023](#))

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: [пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#), [п. 12 ФСБУ 6/2020](#))

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: [п. 13 ФСБУ 26/2020](#))

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4 ФСБУ 6/2020](#), относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5 ФСБУ 6/2020](#))

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020](#))

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: [п. 3 ФСБУ 6/2020](#))

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: [пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#))

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: [п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35 ФСБУ 6/2020](#))

3.4. Учет запасов

3.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: [п. 17](#) [ФСБУ 5/2019](#))

3.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) [ФСБУ 5/2019](#))

3.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: [п. 32](#) [ФСБУ 5/2019](#))

3.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. 23](#) [ФСБУ 4/2023](#))

3.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.5.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.6. Учет аренды

3.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: [п. 10](#) [ФСБУ 25/2018](#))

3.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11, 12](#) [ФСБУ 25/2018](#))

3.6.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

3.7. Учет расходов и доходов

3.7.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3.7.2. В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- налоги и сборы;
- списание дебиторской задолженности;
- резервы по сомнительным долгам;
- благотворительная деятельность;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

(Основание: [п. 11](#) ПБУ 10/99)

3.7.2. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

(Основание: [п. п 3, 5](#) ПБУ 9/99)

3.7.3. В составе прочих доходов учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов;
- доходы от сдачи в аренду торгового места с оборудованием;
- списание кредиторской задолженности;
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 9/99)

3.8. Информация, не подлежащая раскрытию

3.8.1. В отчетном периоде у Организации отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- обеспечения и обязательства;
- государственная помощь;

В связи с отсутствием указанных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.9. Бухгалтерская отчетность

3.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: [пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63](#) ФСБУ 4/2023)

3.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее

установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	765	(725)	-	-	-	(8)	-	-	-	765	(733)
	за 2024г.	765	(688)	-	-	-	(37)	-	-	-	765	(725)
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	765	(725)	-	-	-	(8)	-	-	-	765	(733)
	за 2024г.	765	(688)	-	-	-	(37)	-	-	-	765	(725)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	поступления и затраты	Списано	Изменения	Фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	за 2025г.	3 057	17 850	(18 011)	X	2 896
	за 2024г.	2 697	14 640	(14 280)	X	3 057
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	16	(16)	-	-
	за 2024г.	-	37	(37)	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	3 057	14 711	(14 871)	-	2 896
	за 2024г.	2 697	13 681	(13 321)	-	3 057

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	19	-	11	-	(18)	-	-	12	-
	за 2024г.	40	-	19	-	(40)	-	-	19	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-
	за 2024г.	40	-	5	-	(40)	-	-	5	-
Прочая	за 2025г.	14	-	11	-	(13)	-	-	12	-
	за 2024г.	-	-	14	-	-	-	-	14	-
Итого	за 2025г.	19	-	11	-	(18)	-	-	12	-
	за 2024г.	40	-	19	-	(40)	-	-	19	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение кредиторская задолженности

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
		поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолженность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолженность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолженность	
		в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиес я проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	892	83	-	(378)	-	-	-	-	597
	576	344	-	(28)	-	-	-	-	892
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	692	53	-	(303)	-	-	-	-	442
	412	291	-	(11)	-	-	-	-	692
авансы полученные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	134	30	-	(8)	-	-	-	-	155
	125	9	-	-	-	-	-	-	134
прочая	67	-	-	(67)	-	-	-	-	-
	40	45	-	(18)	-	-	-	-	67
Итого	892	83	-	(378)	-	X	-	-	597
	576	344	-	(28)	-	X	-	-	892

7.2. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	16	35
Расходы на оплату труда	1 738	1 458
Отчисления на социальные нужды	513	380
Амортизация	8	37
Прочие затраты	849	850
Итого по элементам	3 124	2 760
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(360)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	161	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 285	2 400

Первый заместитель генерального директора		Конева У.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
«_____» _____ 2026 г.		