ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

ООО «РЕГИОН-СЕРВИС-МЕД»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «РЕГИОН-СЕРВИС-МЕД» (далее по тексту – Общество) является торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46).

Общество имеет лицензию:
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № 77.99.15.002.Л.000048.06.13 от 11.06.2013 года, начало действия: 11.06.2013 года, выдана Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор);
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № 77.99.15.002.Л.000048.06.13 от 11.06.2013 года, начало действия: 11.06.2013 года, выдана Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов № АВ УО-(УС)-03-207-2873 от 26.06.2018 года, начало действия: 26.06.2018 года, выдана Уральское межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью;
- производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники № Л016-00110-77/00563943 от 03.04.2014 года, начало действия:03.04.2014 года, выдана Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 10 настоящих пояснений.

Как микропредприятие Общество не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023.

б) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк

в бухгалтерском балансе:

- 1410 «Долгосрочные заемные средства»;
- 1450 «Другие долгосрочные обязательства»;

в отчете о финансовых результатах:

- 2330 «Проценты к уплате»

В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Ошибка признается существенной, если она в отдельности приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 10% и более процентов.

Событие после отчетной даты признается существенным, если независимо от положительного или отрицательного его характера для организации приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 10% и более процентов.

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тыс. руб., если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Нематериальные активы и основные средства

В составе нематериальных активов и основных средств Общество учитывает объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.3. Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность.

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

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях. Общество не осуществляет кассовых операций.

Краткосрочные депозиты со сроком размещения менее трех месяцев, отражается в составе Денежные средства и денежные эквиваленты.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	531	1 918	88
в том числе:			
Расчетные счета	-	1 918	88
Специальные счета в банках	531	-	-

2.5. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, работ и услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость товаров;
- себестоимость работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на продажу (коммерческие расходы).

К управленческим расходам относятся:

- амортизация офисного оборудования;
- аренда помещений;
- имущественные налоги;
- командировочные расходы;
- материальные расходы;
- затраты на оплату труда управленческого персонала;
- страховые взносы;
- информационные и консультационные услуги;
- командировочные расходы;
- расходы на связь и интернет;
- прочие управленческие расходы.

К коммерческим расходам относятся:

-материальные расходы;

- затраты на оплату труда, связанного с продажами;
- страховые взносы;
- командировочные расходы;
- транспортные расходы;
- прочие расходы (страховка, хранение, погрузочно-разгрузочные работы, доставка);
- расходы на рекламу;
- услуги агентов и комиссионеров;
- прочие коммерческие расходы.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
В том числе:	-	-	-

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		затраты	принято к учету в качестве нематериального актива
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	3 567	-
в том числе:			
Секреты производства (ноу-хау)	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	3 567	-

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		Затраты	Списано
Запасы- всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
в том числе:			
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	137	(137)
Товары	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
	За 2023 г.	122 369	(122 369)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы – всего	-	-	122 506
Сырье и материалы	-	-	137
Товары	-	-	122 369

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)	
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**140 459**	**(3 837)**	**136 622**
	За 2024 г.	**8 269**	**132 190**	**140 459**
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 558	(3 230)	10 328
	За 2024 г.	6 608	6 980	13 558
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	126 393	(1 393)	125 000
	За 2024 г.	1 595	124 798	126 393
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1 209	1 209
	За 2024 г.	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	508	(423)	85
	За 2024 г.	66	442	508

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)	На конец периода
			Поступило/(погашено)	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**3 263**	**35 337**	**38 600**
	За 2024 г.	**10 008**	**(6 745)**	**3 263**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 756	(2 756)	-
	За 2024 г.	2 702	54	2 756
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.			-
	За 2024 г.	7 000	(7 000)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.			-
	За 2024 г.			
Налог УСН	За 2025 г.	473	(412)	61
	За 2024 г.	306	167	473
Страховые взносы	За 2025 г.	34	5	39
	За 2024 г.		34	34
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		38 500	38 500
	За 2024 г.			

7. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки по видам деятельности отражены:

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка по основному торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46)	4 645	179 035
Итого	**4 645**	**179 035**

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024г.**
Материальные затраты	-	122 516
Затраты на оплату труда	2 314	2 350
Отчисления на социальные нужды	473	427
Прочие затраты	3 851	1 904
Итого по элементам	**6 638**	**127 197**
Расходы по незавершенным проектам (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**6 638**	**127 197**

9. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование видов прочих	**2025 год**	**2024 год**
Возмещение убытков к получению	-	-
Курсовые разницы	-	-
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	-	23
Штрафы, неустойки	-	-
Прочие	1	-
Итого	**1**	**23**

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование видов прочих	**2025 год**	**2024 год**
Курсовые разницы	-	-
Финансовый результат от продажи валюты	-	-
Расходы на услуги банков	(9)	(12)
Штрафы, неустойки	-	
Прочие	-	(51)

Наименование видов прочих	2025 год	2024 год
Итого	**(9)**	**(63)**

10. Иная информация

10.1. Общие сведения об организации

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН-СЕРВИС-МЕД»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «РЕГИОН-СЕРВИС-МЕД»
Способ образования организации	Создание юридического лица
Дата государственной регистрации экономического субъекта	28.04.2011
ОГРН	1117232018529
Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года	Генеральный директор Общества на 31.12.2024г. – Стаценко Григорий Анатольевич на 31.12.2025г. – Стаценко Григорий Анатольевич
Юридический адрес предприятия	625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Энергетиков, д. 60, 122
Фактический адрес предприятия	625013, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Энергетиков, д. 60, 122
ИНН/КПП	7203263985/720301001
Размер уставного капитала	100 тыс. руб.
Сведения об участниках	Стаценко Григорий Анатольевич – размер доли в уставном капитале = 100% (100 000 руб.).
Основные виды деятельности, ОКВЭД	(46.46) Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Бенефициары	Стаценко Григорий Анатольевич – ИНН 390612459660 – размер доли в уставном капитале = 100% (100 000 руб.).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 1 человек в 2025 году; 1 человек в 2024 году.

Органами управления Общества являются:
- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

10.2. Изменения в учетной политике

Введение в действие в 2025 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые

результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Составляющие бухгалтерской отчетности за 2025 год сформированы в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Вместе с тем свернутое отражение прочих доходов и прочих расходов в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 г. привело к изменению данных показателей предшествующего периода без изменения финансового результата деятельности Общества за 2024 год.

10.3. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников:

Наименование участника	**На 31.12.2025**		**На 31.12.2024**		**На 31.12.2023**	
	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Стаценко Г.А.	100	100	100	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли и доли, принадлежащие аффилированным лицам.

10.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Предстоящие условно-постоянные расходы Общества и краткосрочные обязательства обеспечены пакетом заключенных договоров Обществом с заказчиками.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор _____ **Стаценко Г.А.**

31 марта 2026 года