

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

1. Общая информация об организации

ООО «МЕДРЕМТЕХ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения доходы минус расходы. Ставка по налогу, уплачиваемому при УСН, в 2025 году пониженная в размере 5 процентов установленная Законом Ивановской области «О налоговых ставках при упрощенной системе налогообложения» от 20.12.2010г № 146-ОЗ.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 человек.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Основным видом деятельности ООО «МЕДРЕМТЕХ» является ОКВЭД 33.13. Код ОКВЭД 33.13 является группой «Ремонт электронного и оптического оборудования» и включен в Раздел С «Обрабатывающие производства». ООО «МЕДРЕМТЕХ» оказывает услуги по ремонту и техническому обслуживанию облучающего и электротерапевтического оборудования, применяемого в медицинских целях, таких как: датчики

магнитного резонанса, ультразвуковое оборудование, электрокардиостимуляторы, слуховые аппараты, электрокардиографы, эндоскопическое оборудование, аппаратуры для облучения и т.д.

Дополнительные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

33.14 - Ремонт электрического оборудования;

33.20 - Монтаж промышленных машин и оборудования;

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий;

43.11 - Разборка и снос зданий;

43.12.3 - Производство земляных работ;

43.21 - Производство электромонтажных работ и т.д.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- 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

3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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).

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

3.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления по БУ и кассовым методом по НУ.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Резервы по расходам будущих периодов не создаются.

3.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Новикова Мария Борисовна, доля участия — 100 процентов.

6. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Новикова Мария Борисовна (Решение единственного участника, бессрочно).

Главный бухгалтер — Новикова Мария Борисовна.

7. Раскрытие существенных показателей

7.1 Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		пере классифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	870	(297)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	870	(587)
	За 2024 г.	766	(13)	105	-	-	(284)	-	-	-	-	-	870	(297)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	870	(297)	-	-	-	(290)	-	-	-	-	-	870	(587)
	За 2024 г.	766	(13)	105	-	-	(284)	-	-	-	-	-	870	(297)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	283	574	753
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	283	574	753
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-

7.2 Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	769	-	4 080	(4 256)	-	-	X	X	593	-
	За 2024 г.	38	-	5 305	(4 574)	-	-	X	X	769	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	769	-	4 080	(4 256)	-	-	-	-	593	-
	За 2024 г.	38	-	5 305	(4 574)	-	-	-	-	769	-

7.3 Дебиторская задолженность. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			пере классифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	669	-	601	-	(590)	-	-	-	680	-
	За 2024 г.	2 386	-	592	-	(2 309)	-	-	-	669	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	290	-	461	-	(282)	-	-	-	468	-
	За 2024 г.	131	-	296	-	(137)	-	-	-	290	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	288	-	62	-	(288)	-	-	-	63	-
	За 2024 г.	1 972	-	288	-	(1 972)	-	-	-	288	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	28	-	76	-	(17)	-	-	-	87	-
	За 2024 г.	19	-	9	-	-	-	-	-	28	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	61	-	-	-	(4)	-	-	-	57	-
	За 2024 г.	81	-	-	-	(20)	-	-	-	61	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	2	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	182	-	-	-	(180)	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	669	-	601	-	(590)	-	-	X	680	-
	За 2024 г.	2 386	-	592	-	(2 309)	-	-	X	669	-

7.4 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025г. включает в себя:

- Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025г.
- Страховые взносы (единый тариф) за декабрь 2025г.
- Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за декабрь 2025г.

7.5. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 238	3 218
Затраты на оплату труда	865	713
Отчисления на социальные нужды	258	204
Амортизация	290	284
Прочие затраты	3 942	3 866
Итого по элементам	8 592	8 285
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 592	8 285

7.6 Прочие доходы и расходы.

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 отражаются доходы от продажи материалов, не являющихся основным видом деятельности, за минусом их учетной стоимости, отражен конечный результат (п. 28 ФСБУ 4/2023).

В составе прочих расходов отражаются услуги банка, пени по налогам и сборам, прочие внереализационные расходы.

8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Директор ООО «МЕДРЕМТЕХ» Новикова Мария Борисовна

23.03.2026г.