

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **1. Общая информация об организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕДТЕХНИКА»

Сокращённое наименование: ООО «МЕДТЕХНИКА»

ИНН/КПП 7731469070/773101001

ОГРН 1147746382816 дата регистрации 07.04.2014

Юридический адрес: 121351, Город Москва, ул Кунцевская, д. 10, кв. 209

Основной вид деятельности: Ремонт электронного и оптического оборудования (код ОКВЭД 33.13)

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Лошманов Дмитрий Александрович

Уставный капитал ООО «МЕДТЕХНИКА» составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участники Общества:

- Есенин Дмитрий Юрьевич (физическое лицо, гражданин РФ) владеет 50 % (1/2) уставного капитала.

- Есенина Вера Евгеньевна (физическое лицо, гражданин РФ) владеет 50 % (1/2) уставного капитала.

ООО «МЕДТЕХНИКА» 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.

### **2. Учетная политика**

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

#### **2.2. 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".

### 2.3. 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. (согласно лимиту, определенному учётной политикой) при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Таблица № 1 «ОСВ 01 счета Основные средства за 2025г.»

| Счет         | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |        | Сальдо на конец периода |        |
|--------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
|              | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет                   | Кредит |
| 01           | 1 764 663,73             |        | 230 306,29        |        | 1 994 970,02            |        |
| 01.01        | 1 764 663,73             |        | 230 306,29        |        | 1 994 970,02            |        |
| <b>Итого</b> | <b>1 764 663,73</b>      |        | <b>230 306,29</b> |        | <b>1 994 970,02</b>     |        |

Таблица №2 «ОСВ 02 счета Амортизация основных средств за 2025г.»

| Счет         | Сальдо на начало периода |                     | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |                     |
|--------------|--------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|
|              | Дебет                    | Кредит              | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит              |
| 02           |                          | 1 301 641,37        |                   | 173 666,61        |                         | 1 475 307,98        |
| 02.01        |                          | 1 301 641,37        |                   | 173 666,61        |                         | 1 475 307,98        |
| <b>Итого</b> |                          | <b>1 301 641,37</b> |                   | <b>173 666,61</b> |                         | <b>1 475 307,98</b> |

Балансовая стоимость ОС на начало 2025 года составила сумму 1 764 663,73 руб. В течении 2025г. был приобретён и принят к учёту Видеопроцессор Pentax ерк-і по стоимости 230 306,29 руб. На конец 2025 года балансовая стоимость ОС составила сумму 1

994 970,02 руб. Годовая амортизация составила сумму 1 475 307,98 руб. Остаточная стоимость ОС составила сумму на конец 2025г. - 519 662,04 руб.

## 2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Списание запасов в расходы осуществляется по средней себестоимости.

Таблица № 3 «ОСВ 41 счета Материалы за 2025г.»

| Счет         | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период   |                     | Сальдо на конец периода |        |
|--------------|--------------------------|--------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------|
|              | Дебет                    | Кредит | Дебет               | Кредит              | Дебет                   | Кредит |
| 10           | 11 755 966,12            |        | 4 308 962,76        | 6 366 799,97        | 9 698 128,91            |        |
| <b>Итого</b> | <b>11 755 966,12</b>     |        | <b>4 308 962,76</b> | <b>6 366 799,97</b> | <b>9 698 128,91</b>     |        |

Таблица № 4 «ОСВ 41 счета Товары за 2025г.»

| Счет         | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период   |                     | Сальдо на конец периода |        |
|--------------|--------------------------|--------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------|
|              | Дебет                    | Кредит | Дебет               | Кредит              | Дебет                   | Кредит |
| 41           | 16 818 292,25            |        | 2 489 895,50        | 1 439 934,82        | 17 868 252,93           |        |
| <b>Итого</b> | <b>16 818 292,25</b>     |        | <b>2 489 895,50</b> | <b>1 439 934,82</b> | <b>17 868 252,93</b>    |        |

Стоимость запасов на конец 2025 года составило 27 566 тыс. руб., что меньше на 1 008 тыс.руб. по сравнению с 2024 годом (28 574 тыс. руб.). Данный спад связан с снижением объема закупок запасных частей по сравнению с 2024 годом.

## 2.8. Доходы, расходы компании.

Учет доходов и расходов ведётся методом начисления.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Таблица № 5 «Дебиторская задолженность за 2025г.»

| Счет  | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |               | Сальдо на конец периода |        |
|-------|--------------------------|--------|-------------------|---------------|-------------------------|--------|
|       | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит        | Дебет                   | Кредит |
| 62.01 | 447 300,00               |        | 27 412 516,20     | 27 552 516,20 | 307 300,00              |        |
| 60.02 | 444 884,79               |        | 6 104 024,11      | 6 327 899,11  | 221 009,79              |        |
| 60.22 | 117 210,78               |        | 1 353 922,48      | 1 353 922,48  | 117 210,78              |        |
| 68.90 | 265 631,72               |        | 3 016 020,47      | 3 206 952,81  | 74 699,38               |        |
| 73.01 | 2 362 672,13             |        | 47 523,28         | 1 010 195,41  | 1 400 000,00            |        |
| 76.06 | 44 616,36                |        | 600 000,00        | 600 000,00    | 44 616,36               |        |
| 76.05 | 70 098,16                |        | 970 940,33        | 1 024 449,24  | 16 589,25               |        |

|       |              |      |               |               |              |      |
|-------|--------------|------|---------------|---------------|--------------|------|
| Итого | 3 752 413,94 | 0,00 | 39 504 946,87 | 41 075 935,25 | 2 181 425,56 | 0,00 |
|-------|--------------|------|---------------|---------------|--------------|------|

В 2025 году отмечена положительная динамика в управлении дебиторской задолженностью: существенное снижение её общего объёма по сравнению с предыдущими годами связано с улучшением платежной дисциплины контрагентов: клиенты компании производят оплату по 100% (в иных случаях 50/50) предоплате, производя погашение задолженностей в установленные сроки, что минимизирует риск возникновения просрочек.

На показатель дебиторской задолженности так же повлиял частичный возврат займа учредителем на сумму 700 000 руб. По состоянию на конец 2025 года остаток долга учредителя по выданному займу составил 1 400 000 руб.

Снижение дебиторской задолженности существенно повлияло на увеличение раздела баланса Денежные средства и денежные эквиваленты, который составил сумму в 2025 году 5 144 тыс руб. по сравнению с показателем 2024 года - 1 066 тыс.руб.

Таблица № 6 «Кредиторская задолженность за 2025г.»

| Счет  | Сальдо на начало периода |              | Обороты за период |               | Сальдо на конец периода |              |
|-------|--------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------------|--------------|
|       | Дебет                    | Кредит       | Дебет             | Кредит        | Дебет                   | Кредит       |
| 60.01 |                          | 37 678,68    | 10 993 474,45     | 11 157 571,47 |                         | 201 775,70   |
| 60.21 |                          | 5 305 140,00 | 7 093 067,22      | 1 972 114,82  |                         | 184 187,60   |
| 62.02 |                          | 321 000,00   | 20 702 541,20     | 20 517 541,20 |                         | 136 000,00   |
| 68.12 |                          | 160 480,00   | 716 687,00        | 964 522,00    |                         | 408 315,00   |
| 69.09 |                          | 108 173,63   | 1 495 773,81      | 1 523 816,04  |                         | 136 215,86   |
| 69.11 |                          | 1 680,70     | 21 359,54         | 21 449,53     |                         | 1 770,69     |
| 76.06 |                          | 29 716,36    | 600 000,00        | 600 000,00    |                         | 29 716,36    |
| Итого | 0                        | 5 963 869,37 | 41 622 903,22     | 36 757 015,06 | 0,00                    | 1 097 981,21 |

На снижение кредиторской задолженности, увеличении выручки в налоговом учете и на результаты чистой прибыли компании за 2025г. в значительной мере повлияло списание во внереализационные доходы кредиторской задолженности, по истечении срока исковой давности, по валютным договорам с поставщиком DE-endoscope GmbH на общую сумму в рублях - 4 534 320,76 руб. и положительным курсовым разницам по ним в размере 125 633,40 руб. (Таблица № 7).

Таблица № 7 «Карточка субконто Прочие доходы и расходы.

Реализуемые активы за 2025г.»

| Период           | Документ  | Аналитика Дт   | Аналитика Кт  | Дебет |  | Кредит |           | Текущее сальдо |
|------------------|---|--|---|-------|--|--------|-----------|----------------|
|                  |   |  |   | Счет  |  | Счет   |           |                |
| Сальдо на начало |   |  |   |       |  |        |           | 0,00           |
| 20.10.2025       | Корректировка долга КЗ-201025-1 от 20.10.2025 0:00:00<br>Списание задолженности | DE-endoscope GmbH от Contract 20210002 от 12.07.2021<br>Поступление доп. расходов 0000-000046 от 20.08.2021 16:56:06 | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности <...> |       |  |        | 61 479,28 |                |

|  |  |  |   |             |  |                     |             |
|--|--|--|---|-------------|--|---------------------|-------------|
| 20.10.2025                                 | Корректировка долга КЗ-201025-1 от 20.10.2025 0:00:00<br>Списание задолженности  | DE-endoscope GmbH Contract 20210002 от 12.07.2021<br>Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000220 от 20.08.2021 16:56:05    | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности <...> |             |  | 2 033 545,25        |             |
| 24.10.2025                                 | Корректировка долга КЗ-241025-2 от 24.10.2025 19:21:43<br>Списание задолженности | DE-endoscope GmbH Contract 20210011 dated 12.07.2021<br>Поступление доп. расходов 0000-000058 от 24.08.2021 12:00:04         | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности <...> |             |  | 61 352,79           |             |
| 24.10.2025                                 | Корректировка долга КЗ-241025-2 от 24.10.2025 19:21:43<br>Списание задолженности | DE-endoscope GmbH Contract 20210011 dated 12.07.2021<br>Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000234 от 24.08.2021 12:00:03 | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности <...> |             |  | 2 307 808,61        |             |
| 06.11.2025                                 | Корректировка долга КЗ-061125-3 от 06.11.2025 17:05:03<br>Списание задолженности | DE-endoscope GmbH Contract 20210006 от 12.07.2021<br>Поступление доп. расходов 0000-000062 от 06.09.2021 12:00:10            | Списание дебиторской (кредиторской) задолженности <...> |             |  | 70 134,83           |             |
| <b>Обороты за период и сальдо на конец</b> |  |  |   | <b>0,00</b> |  | <b>4 534 320,76</b> | <b>0,00</b> |

Чистая прибыль компании за 2025 год составила сумму 6 516 тыс.руб, что превысило показатель 2024 года в несколько раз. На этот показатель в большей степени повлияло: пересмотр и повышение цен на услуги и товары компании, снижение себестоимости, расходов компании, политика компании в снижении дебиторской задолженности и списание кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.

### 3. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ *Лошман* \_\_\_\_\_ Лошманов Дмитрий Александрович

