

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙВИС ДИАГНОСТИКС»
за 2024 год

1. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ДЖЕЙВИС ДИАГНОСТИКС»

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ДЖЕЙВИС ДИАГНОСТИКС»

ИНН 7731395117

ОГРН 5177746399837

Адрес места нахождения: **121205, г. Москва, территория Сколково инновационного центра, Большой бульвар, стр. 1 дом 42 помещение 503**

Обособленные подразделения, филиалы, представительства – отсутствуют.

Генеральный директор: Черкасова Жаннета Рашидовна

ФИО главного бухгалтера: Крейденко Олег Валентинович

Размер уставного капитала Общества: 100 000 руб.

Среднесписочная численность работников за последний отчетный год: 5

Основные виды деятельности организации:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Производство медицинских изделий.

Полученные лицензии и специальные разрешения:

Лицензий и специальных разрешений не требуется

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

ООО «ДЖЕЙВИС ДИАГНОСТИКС» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 06.12.2011 N 402-ФЗ), Общество применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

- 1) В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество

- приводит только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (подп. "б" п. 6 Приказа № 66н). Решение о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств также определяется необходимостью приведения такой информации.
- 2) Общество учитывает последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).
 - 3) Общество не признаёт оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (п. 3 ПБУ 8/2010), в т. ч. оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работников и оценочные обязательства на гарантийный ремонт поставленного оборудования согласно условиям договоров.
 - 4) Общество с 2021 г. не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008).
 - 5) Общество оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. (п. 17 ФСБУ 5/2019).
 - 6) Общество не производит переоценку основных средств и нематериальных активов.
 - 7) Общество может исправлять существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010) с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода; без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности.

3. Основные аспекты учетной политики

3.1 Основные средства.

Принятие к учету объектов основных средств и в бухгалтерском, и в налоговом учете производится по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств в бухгалтерском учете не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным способом и, соответственно, в налоговом учете – линейным методом.

Срок службы основных средств и в бухгалтерском учете, и в налоговом учете устанавливается единообразно по Классификатору основных средств, утвержденному Правительством РФ в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ, в пределах сроков, определенных для соответствующей амортизационной группы.

3.2 Запасы.

Оценка материально-производственных запасов (далее – МПЗ) при принятии к бухгалтерскому и налоговому учету производится по фактической стоимости (с учетом их доставки до склада Общества, а для импортного товара с учетом доставки, таможенных платежей и прочих платежей, связанных с таможенным оформлением товара).

Оценка МПЗ при их отпуске в производство или продаже производится в бухгалтерском учете и налоговом учете - по средней себестоимости.

Проверка МПЗ на обесценение проводится в бухгалтерском учете ежегодно в ходе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.3 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость

(далее НДС).

3.4 Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются по статьям прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока погашения и включают в себя:

неисключительные лицензии на использование прав на патенты;
права на использование программного продукта.

3.5 Выручка. Расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной продукции (товаров, услуг), коммерческие и управленческие расходы.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в момент перехода права собственности на продукцию, товаров к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

В отчетном году и в предшествующем периоде у Общества отсутствует выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В 2024г., 2023г. и в 2022 году расходов, возникающих вследствие чрезвычайных обстоятельств в хозяйственной деятельности Общества, не было.

3.6 Денежные средства и валютные расчеты

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности:

средства на валютных и депозитных счетах;

средства в расчетах.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2024 года отсутствуют.

3.7 Учет НДС

В связи с освобождением от НДС как участника Сколково использование суммы входящего НДС по основным средствам, нематериальным активам и материалам учитываются в их стоимости без использования счета 19

3.8 Учет НИОКР

Учет расходов НИОКР ведется согласно ПБУ 17/02 (утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н).

Расходы на НИОКР списывают ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования результатов.

Срок списания 5 лет.

Расходы на НИОКР списывать: способом списания расходов пропорционально объему продукции.

Формула для расчета расхода НИОКР:

Доля расходов на НИОКР отчетного периода = «Предполагаемый объем продукции (работ, услуг) в отчетном период» x «Расходы на НИОКР» / «Предполагаемый объем продукции (работ, услуг) за установленный период списания»

Выбранный способ списания расходов фирма должна применять в течение всего срока использования результатов НИОКР

При модернизации и улучшении НИОКР срок списания устанавливается новый на 5 лет.

4. Раскрытие прочих сведений

Проведение военной спецоперации по защите Республик Донбасса и связанные с ней ограничения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

При анализе руководством возможности продолжать деятельность Общества непрерывно на период не менее 12 месяцев после отчетной даты и при оценке правомерности применения допущения непрерывности деятельности, значимых угроз, событий или условий не выявлено.

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия, при формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлено.

Общество не участвует в совместной деятельности.

В будущем периоде Общество не планирует прекращать деятельность.

Общество не является получателем государственной помощи.

«11» марта 2025 г.

Генеральный директор
ООО «ДЖЕЙВИС ДИАГНОСТИКС»



Черкасова Ж. Р.