Общество с ограниченной ответственностью «Мединлаб»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Мединлаб».

1.2. Юридический адрес – 109387, Москва г, ул Тихая, д. 28, офис 29.

1.3. Дата государственной регистрации – 16.04.2020.

1.4. Основной ОКВЭД – 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человек

1.6. Обособленные подразделения отсутствуют

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Шаталин Дмитрий Александрович с долей 100 процентов

1.8. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Шаталин Дмитрий Александрович

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.11. 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

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора № 1-УП от 28.12.2024г.

Учетная политика Общества разработана на основе законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, Положений по бухгалтерскому учёту, а также с учетом организационных особенностей предприятия, исходя из условий хозяйствования в 2024 году и заключенных договоров, в целях соблюдения в течение 2025 года единой политики (методики) налогообложения и отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Проведение специальной военной операции, введение дополнительных санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны недружественных государств и связанные с этим последствия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на эффективность системы внутреннего контроля и не привели к нарушению допущения непрерывности деятельности.

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается

сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

3. Основы составления отчетности

3.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Общество не проверяет основные средства (ОС) на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.2. Учет аренды

Учет активов и обязательств, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Учет у арендатора:

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет таких договоров аренды ведется аналогично договору на оказание услуг, арендные платежи признаются в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Общество признает право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды

ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из условий договора аренды с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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.

3.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество признает единицей запасов номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу ФИФО, расчет которой производится исходя из себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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.

3.5. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет более 365 (366) дней переводятся из краткосрочной в долгосрочную.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 задолженность Общества по кредитам и займам является долгосрочной задолженностью и отражена в стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства»

3.6. Признание доходов

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания (выполнения):

- научных исследований и разработок в области естественных и технических наук;

Поступления от оказания услуг признаются выручкой по мере оказания услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы

3.7. Признание расходов

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учтенные в текущем периоде управленческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

3.8. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023.

В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. В целях полного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год отражены корректировки вступительного сальдо в Отчете о финансовых результатах на 31.12.2024г.

В отчете о финансовых результатах отражены в нетто оценке: курсовые разницы.

Изменение показателей отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024, тыс. руб.		
		До исправления	Корректировка	После исправления
Прочие доходы	2340	496	(496)	-
Прочие расходы	2350	(725)	496	(229)

Генеральный директор Шаталин Дмитрий Александрович

30 марта 2026 г.