ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Диаэм»

ЗА 2021 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения 4

1.1. Название и реквизиты организации: 4

1.2. Численность персонала Общества: 4

1.3. Среднегодовая численность персонала Общества: 5

1.4. Основной государственный регистрационный номер – 1127746012580 5

1.5. Виды деятельности Общества: 5

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: 7

2. Учетная политика 7

2.1. Организация бухгалтерского учета 8

2.2. Основные средства 8

2.3. Нематериальные активы 8

2.4. Расходы на НИОКР. 9

2.5. Материально-производственные запасы 9

2.6. Незавершенное производство 10

2.7. Товары 10

2.8. Финансовые вложения 10

2.9. Резервы. Оценочные обязательства 10

2.10. Займы и кредиты 11

2.11. Расчеты по налогу на прибыль 11

2.12. Доходы 11

2.13. Расходы 11

2.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте 12

2.15. Бухгалтерская отчетность 12

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств 13

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса 14

3.1. Основные средства (статья 1150 баланса) 14

3.2. Финансовые вложения (статья 1170 баланса) 14

3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 баланса) 14

3.4. Финансовые вложения (статья 1240 баланса) 15

3.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 баланса) *16*
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 баланса) *16*
3,7 Заемные средства (статья 1510 баланса) *17*
3.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 баланса) *17*
3.9 Оценочные обязательства (статья 1540 баланса) *18*

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах 18
4.1. Доходы по обычным видам деятельности *18*
4.2. Расходы по обычным видам деятельност и *18*
4.3. Прочие доходы и расходы *19*
4.4. Расходы по налогу на прибыль *20*
4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода *21*

5. Информация о государственной помощи 21

6. Информация по сегментам 21

7. Негосударственное пенсионное обеспечение 21

8. Исправления ошибок 22

9. Информация о связанных сторонах 22

10. Выплаты управляющему персоналу 23

11. Анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности 23

12. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности. 25

13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества 25

14. События после отчетной даты 26

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия 26

16. Условные активы и обязательства 26

Данные Пояснения бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Диаэм» за 2021 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, в том числе, в соответствии с требованиями бухгалтерской отчетности и Закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н и других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Основные принципы для составления статей и строк бухгалтерской отчетности: непрерывность, полнота, нейтральность, рациональность, непротиворечивость, приоритет экономического содержания перед юридической формой, соблюдение норм законодательства по бухгалтерскому учету и правил, утвержденных учетной политикой.

Числовые показатели представлены в тысячах рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждаются данными инвентаризации.

Состав бухгалтерской отчетности за 2021 год:

- Форма № 1 – Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде приложений, в том числе «Отчет об изменениях капитала» (форма № 3), «Отчет о движении денежных средств» (форма № 4), пояснения.

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты организации:

1. Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «Диаэм»
2. Сокращенное название:	ООО «Диаэм»
3. ИНН	7743841430
4. Дата регистрации:	13 января 2012 г.
5. Регистрационный номер:	1127746012580
6. Юридический адрес:	127345, Москва, Магаданская ул., д.7 корп.3
7. Почтовый адрес:	127345, Москва, Магаданская ул., д.7 корп.3
8. Высший орган управления	Собрание Участников Общества
9. Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор – Шорикова Ольга Всеволодовна

1.2. Численность персонала Общества:

1. По состоянию на 31 декабря 2021 года	127 человек
2. По состоянию на 31 декабря 2020 года	107 человек

1.3. Среднегодовая численность персонала Общества:

1. За 2021 год	117 человек
2. За 2020 год	106 человек

1.4. Основной государственный регистрационный номер – 1127746012580

1.5. Виды деятельности Общества:

♦ оптовая торговля фармацевтической продукцией и товарами медицинского назначения;
♦ производство основных химических веществ, удобрений и азотных соединений, пластмасс, синтетического каучука в первичных формах;
♦ производство средств защиты растений, пестицидов, агрохимических продуктов;
♦ производство материалов, применяемых в медицинских целях;
♦ ремонт электронного и оптического оборудования;
♦ деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами;
♦ оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
♦ оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях;
♦ оптовая торговля машинами, оборудованием и принадлежностями к ним;
♦ оптовая торговля машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
♦ оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием;
♦ оптовая торговля химическими продуктами и промышленными веществами, в том числе через агентов;
♦ розничная торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
♦ перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
♦ вспомогательная деятельность, связанная с перевозками;
♦ разработка компьютерного программного обеспечения, консультативная деятельность;
♦ деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и оборудования, в том числе деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственными машинами и оборудованием;
♦ оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
♦ оптовую торговлю медицинскими приборами, аппаратами, оборудованием, инструментами и ортопедическими изделиями;
♦ деятельность агентов по оптовой торговле удобрениями, пестицидами и прочими агрохимикатами;
♦ ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
♦ транспортная обработка грузов, транспортная обработка контейнеров, транспортная обработка прочих грузов;
♦ хранение и складирование;

♦ производство, реализация приборов, оборудования и реактивов для медико-биологических
исследований, лабораторной диагностики, биологических и пищевых производств;
♦ организация производства оборудования и препаратов медико-биологического профиля на базе
других организаций;
♦ предпродажная подготовка, настройка приборов и оборудования, фасовка, этикерование, проверка
качества препаратов и реактивов;
♦ консультационные услуги, комплектация лабораторий оборудованием и реактивами в соответствии с профилем работы;
♦ закупка импортного оборудования, реактивов, таможенные услуги;
♦ оказание консультационных, маркетинговых, информационных, сервисных услуг, а также организация лизинговых сделок предприятиям и фирмам, а также гражданам, оказание иных коммерческих, посреднических услуг;
♦ оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами;
♦ прочая оптовая торговля;
♦ организация посреднической, маркетинговой, дилерской и иных видов деятельности;
♦ внешнеэкономическая деятельность;
♦ проведение экспортно-импортных операций;
♦ посредническая деятельность,
♦ проведение строительно-монтажных, ремонтных, отделочных реставрационных благоустроительных и дизайнерских работ;
♦ оказание различных услуг отечественным и зарубежным предприятиям и гражданам, в том числе консалтинговых, и других, не запрещенных законодательством,
♦ участие в ярмарках, конгрессах, выставках, аукционах, биржевых операциях и других мероприятиях;
♦ проведение всех видов рекламных мероприятий, в том числе по поручению или от имени других фирм;
♦ оказание информационных, представительских, консультативных, инжиниринговых, консалтинговых, лизинговых, факторинговых, трастовых, маркетинговых, рекламных, агентских, брокерских услуг;
♦ купля-продажа, аренда, иные операции с недвижимостью в соответствии с действующим законодательством РФ;
♦ представление на коммерческой основе интересов российских и зарубежных компаний в соответствии с действующим законодательством;
♦ разработка, выполнение, внедрение и реализация научно-технических и художественных разработок и технологий в области производства товаров народного потребления, в том числе с привлечением других организаций и предприятий;

♦ переработка (утилизация), реализация и заготовка вторичного сырья и бытовых отходов;
♦ рекламно-издательская, полиграфическая деятельность, производство всех видов рекламной продукции, оказание услуг по размещению и распространению рекламы в России и за рубежом;
♦ содействие в подготовке правовой, экономической и иной документации в проведении переговоров, заключении контрактов, как с российскими, так и с иностранными партнерами;
♦ холдинговая деятельность;
♦ оказание информационных услуг предпринимателям в поиске деловых партнеров, объектов инвестирования, оказание услуг в области торговли и финансов,
♦ осуществление инвестиций как за счет собственных, так и привлекаемых средств на территории России и за рубежом;
♦ возведение, модернизация и перестройка зданий и сооружений;
♦ исследования по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;
♦ осуществление торгово-закупочной деятельности;
♦ организация и проведение арендных и лизинговых операций.

Общество вправе осуществлять любые другие виды деятельности, в том числе не указанные выше (в Уставе), если это не противоречит предмету и целям его деятельности.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «Диаэм» имеет обособленные подразделения по адресу:
г. Новосибирск, проспект Академика Лаврентьева, дом 6/1;
Республика Татарстан, 420021, г. Казань, ул. Парижской Коммуны, д.6;
г. Санкт-Петербург ул. Профессора Попова д.23;
г. Ростов-на-Дону, проспект Семашко дом 114.
Г. Мытищи Московской области 7-й Ленинский пер. стр. 13

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, предусматривающей требования Федерального Закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма,

отношение которой к величине объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности составляет не менее 5%.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

2.2. Основные средства

Отнесение объектов к основным средствам:

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 40 тыс. руб. и срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые в производственной деятельности, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств: Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, с учетом доли возмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением объекта основных средств.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизация основных средств: Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного на основании Постановления Правительства РФ №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г.

Ремонт основных средств: Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

в Учетную политику внесены изменения в связи с переходом на учет основных средств по ФСБУ 6/2020.

Начало начисления амортизации: со следующего месяца после принятия к учету.

Изменение входящего сальдо по сроке «Основные средства» ожидаются ниже уровня существенности по данной строке.

2.3. Нематериальные активы

Отнесение объектов к нематериальным активам: В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Первоначальная стоимость: Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом доли возмещаемого налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в связи с приобретением нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация: Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается, исходя из периода, в течение которого предполагается его использование в деятельности Общества, при принятии объекта нематериального актива к учету.

2.4. Аренда

Начиная с отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

При выполнении условий, установленных в п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды ежемесячно.

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете перспективно. При этом ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2021 года.

В бухгалтерском балансе права пользования активом отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», с соответствующим раскрытием данной строки в пояснениях.

2.5. Расходы на НИОКР.

Расходов по НИОКР у Общества не возникает.

2.6. Материально-производственные запасы

Общество ведет учет материалов в соответствии положениями ФСБУ 5/2019 «Материалы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008).

В состав *материально-производственным запасам* (далее – МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производственной деятельности (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. Они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы»", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Учет МПЗ и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов производятся по методу оценки по средней стоимости.

2.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам

2.8. Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Учет ведется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Отпуск товаров производится по средней себестоимости товаров.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде взноса в уставной капитал дочерних организаций учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58.01 «Паи и акции» предоставленные займы, учитываются на счете 58 "Финансовые вложения", субсчетах 58.03 "Предоставленные займы" и 58.06 «Предоставленные займы долгосрочные».

2.10. Резервы. Оценочные обязательства

Создается резерв по сомнительным долгам исходя из дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Средства резерва используются на погашение долгов, признанных безнадежными. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников. Резерв создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику и увеличивается на сумму страховых взносов. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитывать при формировании соответствующего резерва в следующем квартале.

Создается резерв под обесценение стоимости запасов (материалов, товаров). Сумма резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.11. Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится.

Включение в состав затрат дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

12.2 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.13. Доходы

Под выручкой от реализации товаров, работ, услуг, товаров, продукции понимается стоимость выполненных работ и оказанных услуг, отгруженных заказчику.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг отражается в бухгалтерском учете по отгрузке товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов. Учет выручки от реализации работ, услуг, товаров ведется на счете 90.01 «Выручка».

2.14. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и общехозяйственные.

К прямым расходам относятся:

– транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров;

Собранные на счете 44.01 расходы на продажу товаров списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов единообразно для целей бухгалтерского учета.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие уплате, начисляются по мере признания их контрагентами, или в соответствии со вступившими в силу решения судебных органов.

2.15. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы". Курсовые разницы начисляются в момент совершения хозяйственной операций (погашение обязательств) и в конце каждого месяца.

Общество не применяет метод среднего курса.

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составил:

(рублей за единицу валюты)

Валюта	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Доллар США	77,2926	73,8757
ЕВРО	84,0695	90,6824
Швейцарский франк	80,9376	83,5131
Английский фунт стерлингов	100,0573	100,0425
Армянский драм	15,5164/100	14,1457/100

2.16. Бухгалтерская отчетность

Внутренняя промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 5 процентов от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы.

Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

В ходе проведённой инвентаризации к годовой бухгалтерской отчётности за **2020** год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021	
Нематериальные активы	31.12.2021	
Материально-производственные запасы	31.12.2021	
Незавершенное производство	-	Общество не осуществляет производства продукции
Денежные средства	31.12.2021	
Финансовые вложения	31.12.2021	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021	
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2021	

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 баланса)

Стоимость основных средств на начало отчетного периода составляла 11 883 тыс. руб. В течение отчетного периода введено в эксплуатацию основных средств на сумму 8 623 тыс. руб. Начислено амортизации 4 433 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов на начало отчетного периода составляла 920 тыс. руб. Начислено амортизации 160 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы составили 90 тыс. руб.

На балансе Общества на отчетную дату состоят 9 автомобилей. В 2021 году было продано 2 автомобиля и приобретен один новый автомобиль. В 2022 году продажа или покупка транспортных средств не планируется.

Подробная информация по Основным средствам по группам приведена в разделе 2 «Основные средства» формы №5 Приложения к бухгалтерскому балансу Общества.

3.2. Финансовые вложения (статья 1170 баланса)

Информация о финансовых вложениях по видам приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» формы №5 Приложения к бухгалтерскому балансу Общества.

1. *Вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ:*
составляют 1 600 тыс. рублей.
2. *Долгосрочные Займы, предоставленные другим организациям:*
Составляют 231 720 тыс. рублей.

В 2021 году был сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере вклада в уставный капитал ООО «Дельта-Ф» в связи с убыточностью деятельности организации.

В 2021 году было прекращено участие в DIA-M ADVANCED LABORATORY (Узбекистан)

3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 баланса)

В сводном виде структура материально-производственных запасов (далее – МПЗ) приведена в таблице 3.2.

(тыс. руб.) Таблица 3.2

Наименование показателей	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	Всего, тыс. руб.	Доля в стр. 1, %	Всего, тыс. руб.	Доля в стр. 1, %
1	2	3	4	5
Стоимость МПЗ, всего	646 237	100,00%	853 745	100,00%

Наименование показателей	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
	Всего, тыс. руб.	Доля в стр. 1, %	Всего, тыс. руб.	Доля в стр. 1, %
1	2	3	4	5
в том числе:				
- материалы	6 482	1,00%	5 219	0,61%
- товары на складах	639 271	98,92%	848 128	99,34%
- затраты в незавершенном производстве	484	0,08%	398	0,05%

В 2021 году был создан резерв под обесценение стоимости товарных запасов в сумме 9770 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения (статья 1240 баланса)

Информация о финансовых вложениях по видам приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» формы №5 Приложения к бухгалтерскому балансу Общества.

1. Краткосрочные Займы, предоставленные другим организациям:
составляют 133 130 тыс. рублей

3.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 баланса)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице 3.4.1.

(тыс. руб.) Таблица 3.4.1

Наименование статей задолженности	Всего задолженность
I. Задолженность на конец отчетного периода:	
1. Расчеты с покупателями и заказчиками	338 502
2. Авансы выданные	234 400
3. Расчеты с подотчетными лицами	6
4. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 408
5. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	315
6. Расчеты с работниками по оплате труда	6
7. Прочая (не предъявленная к оплате начисленная выручка)	-
8. Резерв по сомнительным долгам	(15 190)
Итого	**570 447**

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 баланса)

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов Общества на конец отчетного периода приведена в таблице 3.5.

(руб.) Таблица 3.5

Наименование	Сумма
Денежные средства в кассе	3 268,01
Денежные документы в кассе	0,00
Расчетные счета	150 462 365,74
Валютные счета	26 014 313,41
Итого	**176 479 947,16**

Рублевые счета организации:

N п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Дата открытия счета	Дата закрытия счета
1	Расчетный	40702810000060220740	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	26.01.2012	
2	Расчетный	40702810938040028580	ПАО СБЕРБАНК г Москва	24.02.2012	
3.	Специальный	40702.810538000183810	ПАО СБЕРБАНК г Москва	07.10.2019	

Валютные счета организации:

N п/п	Номер валютного счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Дата открытия счета	Дата закрытия счета
1	40702051600160651193	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	06.12.2017	
2	40702756200060261485	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	24.08.2012	
3	40702840900060221741	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	26.01.2012	
4	40702826800060291413	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	13.02.2013	
5	40702978400060221744	Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва"	26.01.2012	

3,7 Заемные средства (статья 1510 баланса)

В отчетном периоде у Общества имелись кредитные договора с Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г Москва" с ПАО СБЕРБАНК г Москва. Остатки по статье в сумме 1 383 тыс. руб. являются процентами, оплаченными в 2022 году.

3.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 баланса)

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице 3.7.2.

(тыс. руб.) Таблица 3.7.2

Наименование статей задолженности	Всего задолженность
I. Задолженность на конец отчетного периода:	
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	306 146
2. Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	350 694
3. Задолженность перед персоналом организации	-
4. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	88 575
5 Задолженность перед прочими кредиторами	4 843
Итого	750 258

При получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, подлежащего уплате (уплаченному в бюджет).

3.9 Оценочные обязательства (статья 1540 баланса)

Расшифровка оценочных обязательств на конец отчетного периода по основным статьям приведена в таблице 3.8.

(тыс. руб.) Таблица 3.8

Наименование обязательства	Сумма
1. Резерв на оплату отпусков:	12 169
Итого	12 169

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) приведена в таблице 4.1:

(тыс. руб.) Таблица 4.1.

Наименование видов доходов	За предшествующий период	За отчетный период
1. Торговля оптовая лабораторным оборудованием, расходными материалами и химреактивами	4 103 301	3 320 937
2. Предоставление услуг по обслуживанию лабораторного оборудования	25 710	21 012
Итого	**4 129 011**	**3 341 949**

Основным видом деятельности по объему выручки за 2021 год является Торговля оптовая лабораторным оборудованием, расходными материалами и химреактивами (99,38%).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по элементам затрат приведена в таблице 4.2.1.

(тыс. руб.) Таблица 4.2.1

Наименование видов расходов	За предшествующий период	За отчетный период
1. Амортизация	4 099	3 868
2. Аренда	49 814	49 169
3. Консультационные услуги	2 428	624
4. Расходы на командировки	8 000	4 024
5. Расходы на ГСМ	1 151	1 398

Наименование видов расходов	За предшествующий период	За отчетный период
6. Налоги по зарплате	36 366	42 326
7. Расходы на оплату труда	149 910	177 209
8. Реклама	5 000	13 006
9. Материальные расходы	8 474	16 608
10. Расходы на страхование	2 435	2 653
11. Расходы на транспортную доставку покупателям	14 981	18 003
12.Транспортные расходы	3 067	1 638
13. Транспортный налог	25	35
14. Общехозяйственные расходы	62 294	61 437
Итого	**341 635**	**384 372**

4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен в таблице 4.3.1.

(тыс. руб.) Таблица 4.3.1

Наименование видов доходов	За предшествующий период	За отчетный период
1.Доходы, связанные с реализацией финансовых вложений	24	475
2. Корректировка реализаций	473	-
3. Проценты к получению	818	1 002
4.Курсовые разницы	-	-
5.Прочие внереализационные доходы	931	5 056
6.Штрафы, пени и неустойки к получению	2	-
7. Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9	-
Итого	**2 257**	**6 533**

Состав прочих расходов приведен в таблице 4.3.2.

(тыс. руб.) Таблица 4.3.2

Наименование видов расходов	За предшествующий период	За отчетный период
1.Расходы, связанные с реализацией основных средств	2400	-
2.Расходы, связанные с реализацией основных средств		390
3. Курсовые разницы	7 508	7 300
4.Благотворительность	982	

Наименование видов расходов	За предшествующий период	За отчетный период
		601
5. Корректировка реализаций	609	-
6. Прочие расходы	651	16 775
7.Проценты к уплате	-	9 582
8.Прочие, не принимаемые в целях налогообложения расходы	8 842	16 258
9. Расходы на услуги банков	10 873	15 008
10.Резерв по сомнительным долгам	18 817	(3 628)
11.Резервы под обесценение ТМЦ	-	9 770
12.Резервы под обесценение финансовых вложений	-	1 600
13. Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	330	1 178
14. Убытки прошлых лет	8	
Итого	**51 020**	**74 834**

4.4. Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль в отчетном году приведены в таблице 4.4.1.

(тыс. руб.) Таблица 4.4.1

Составляющие текущего налога на прибыль	Сумма налога, тыс. руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	139 101
Постоянные налоговые расходы	3 372
Постоянные налоговые доходы	-
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых активов	4 953
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	- 2 527
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	- 1 209
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	201
Текущий налог на прибыль	143 894

В Отчете о финансовых результатах расходы Общества по налогу на прибыль за отчетный период отражены как совокупность сумм (таблица 4.4.2):

(тыс. руб.) Таблица 4.4.2

Наименование показателей	Сумма
1. Всего	**(142 476)**
в том числе	
2. Текущий налог (п. 6 табл. 4.4.1)	(143 894)
3. Отложенные налог на прибыль (п. 3 табл. 4.4.1)	1 418

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистая прибыль Общества приведена в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» и **составила в 2021 году 551 832 тыс. руб.**

Чистая прибыль Общества определена как прибыль (убыток) до налогообложения стр.2300 «Отчета о финансовых результатах» минус Текущий налог на прибыль, минус Отложенный налог на прибыль.

Чистая прибыль	=	Прибыль до налогообл.	-	Текущий налог на прибыль	-	Отложенный налог на прибыль
551 832	=	694 308	-	143 894	+	1 418
(стр.2400)	=	(стр.2300)	-	(стр.2411)	+	(стр.2412)

5. Информация о государственной помощи

Общество не получало в 2021 году государственной помощи в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов (в т.ч. налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах. Государственная помощь Обществу не оказывалась.

6. Информация по сегментам

Общество не осуществляет отдельный учет по сегментам, сведений о прекращении деятельности сегментов не имеет.

7. Негосударственное пенсионное обеспечение

В Обществе отсутствует негосударственное пенсионное обеспечение.

8. Исправления ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Корректировок за прошлые периоды не отражалось.»

9. Информация о связанных сторонах

В текущем периоде имело контролируемую иностранную компанию:

I. Контролируемая иностранная компания:

Название: DIA-M ADVANCED LABORATORY

Резидент страны Узбекистан
Номер регистрации торгового реестра 608354
ИНН 305546147
Местонахождение: город Ташкент, Яшнободский район, AVIASOZLAR VA ALIMKENT 1-TOR KO`CHASI , 30-UY

DIA-M ADVANCED LABORATORY	Займы выданные беспроцентные	756 354,00

12 октября 2021 года прекращено участие в компании.

2 . Связанная сторона

Название: ООО «Дельта-Ф»

Резидент страны Российская Федерация
ОГРН 1135042002226
ИНН 5042127801
Местонахождение: Московская область, Сергиево-Посадский район, г. Краснозаводск, ул. Горького, дом 1, помещение 8, кабинет 76

ООО «Дельта-Ф»	Займы выданные беспроцентные	133 130 000,00

Состав участников
Аваков А.С. – 0,496% Уставного капитала Общества;
Лозанский С.Б. – 99,504% Уставного капитала Общества.

3. Бенефициарный собственник ООО «Диаэм»

Лозанский Станислав Борисович, выплаченные дивиденды - 238 312 078,60

10. Выплаты управляющему персоналу

Выплаты управляющему персоналу (генеральному директору, директору по развитию бизнеса, исполнительному директору и заместителю директора по работе с персоналом) в 2021 году составили – 40 625 185,85 рублей.

11. Анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2020	Значение показателя на 31.12.2021	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент общей рентабельности	0,1318	0,1336	[Чистая прибыль (убыток), стр.2400 ф. N 2]/[Выручка, стр. ф. N 2]
2.	Коэффициент рентабельности собственного капитала	0,4482	0,4260	[Чистая прибыль (убыток), стр.2400 ф.N2]/[(Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ, стр.1300 ф.N1) - (Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1) - (задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)]
3.	Коэффициент рентабельности активов	0,2801	0,2718	[Чистая прибыль (убыток), стр.2400 ф.N2]/[(БАЛАНС, стр.1600 ф.N1) - (Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1) - (задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)]
4.	Коэффициент рентабельности инвестиций	0,0034	0,0027	[(Проценты к получению, стр.2320 ф.N2)+(Доходы от участия в других организациях, стр.2310 ф.N2)]/[(Долгосрочные Финансовые вложения, стр.1170 ф.N1)+

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2020	Значение показателя на 31.12.2021	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
				(Краткосрочные Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), стр.1240 ф.N1) - (Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1)]
5.	Коэффициент текущей ликвидности	2,3809	2,2590	[(Итого по разделу II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, стр.1200 ф.N1)-(Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1)-(Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)-(Долгосрочная Дебиторская задолженность, стр.12301 ф.N1)]/[Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1500 ф.N1)]
6.	коэффициент абсолютной ликвидности	0,4297	0,4053	[(Краткосрочные Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), стр.1240 ф.N1) + (Денежные средства и денежные эквиваленты, стр.1250 ф.N1)]/[Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1500 ф.N1)]
7.	коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,5799	0,5566	[(Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ, стр.1300 ф.N1)-(Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1)-(Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)-(Итого по разделу I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, стр.1100 ф.N1)]/[Итого по разделу II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, стр.1200 ф.N1)-(Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1)-(Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)]
8.	коэффициент соотношения заемных и собственных средств.	0,6000	0,6677	[(Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1400 ф.N1)+(Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1500 ф.N1)]/[Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ, стр.1300 ф.N1)-(Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2020	Значение показателя на 31.12.2021	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
				ф.N1)-(Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)]
9.	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	983 059	1 295 391	Стоимость чистых активов выросла

Стоимость чистых активов на конец 2021 года - 1 295 391 тыс. руб.

12. Основные факторы рисков в отношении общества. Непрерывность деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

14. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют. Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также деятельность Общества. Дополнительным негативным фактором явилось снижение стоимости нефти (углеродов), ослабление национальной валюты (российского рубля) и снижение биржевых индексов. Ввиду высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации Общество не может точно и надежно оценить эффект возможного воздействия указанных факторов на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

16. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Диаэм» _____ (Шорикова О.В.)

«21 » февраля 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Диаэм» * ОГРН 1117746012580 * МОСКВА * ДИАЭМ