

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Диаэм»

ЗА 2023 ГОД

Оглавление

1. Общие сведения	4
1.1. <i>Название и реквизиты организации:</i>	4
1.2. <i>Численность персонала Общества:</i>	5
1.3. <i>Среднегодовая численность персонала Общества:</i>	5
1.4. <i>Основной государственный регистрационный номер – 1127746012580</i>	5
1.5. <i>Виды деятельности Общества:</i>	5
1.6. <i>Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:</i>	7
2. Учетная политика	7
2.1. <i>Организация бухгалтерского учета</i>	7
2.2. <i>Основные средства</i>	7
2.3. <i>Нематериальные активы</i>	8
2.4. <i>Аренда</i>	8
2.5. <i>Расходы на НИОКР.</i>	9
2.6. <i>Материально-производственные запасы</i>	9
2.7. <i>Незавершенное производство</i>	9
2.8. <i>Товары</i>	9
2.9. <i>Финансовые вложения</i>	10
2.10. <i>Резервы. Оценочные обязательства</i>	10
2.11. <i>Займы и кредиты</i>	10
2.12. <i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	10
2.13. <i>Доходы</i>	11
2.14. <i>Расходы</i>	11
2.15. <i>Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте</i>	11
2.16. <i>Бухгалтерская отчетность</i>	12
2.17. <i>Инвентаризация имущества и обязательств</i>	13
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	13

Изменение входящего сальдо в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	Ошибка!
Закладка не определена.	
3.1. Основные средства (статья 1150 баланса)	13
3.2. Финансовые вложения (статья 1170 баланса)	13
3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 баланса)	14
3.4. Финансовые вложения (статья 1240 баланса)	14
3.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 баланса)	15
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 баланса)	15
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 деятельности	19
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	26
14. События после отчетной даты	26
15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	27

16. Условные активы и обязательства

27

Данные Пояснения бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Диаэм» за 2023 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 2023 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 в табличной и текстовой форме.

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 |

1. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Диаэм»
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 2023 года 144 человека
2. По состоянию на 31 декабря 2022 года 134 человека

1.3. Среднегодовая численность персонала Общества:

1. За 2023 год 134,7 человека
2. За 2022 год 129,6 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;
- ◆ 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;
- ◆ разработка компьютерного программного обеспечения, консультативная деятельность;
- ◆ оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- ◆ оптовую торговлю медицинскими приборами, аппаратами, оборудованием, инструментами и ортопедическими изделиями;
- ◆ 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, этикетирование, 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;
- ◆ внешнеэкономическая деятельность;
- ◆ проведение экспортно-импортных операций;
- ◆ посредническая деятельность,
- ◆ 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;
- ◆ представление на коммерческой основе интересов российских и зарубежных компаний в соответствии с действующим законодательством;
- ◆ 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;
- ◆ осуществление торгово-закупочной деятельности.

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 31.12.2023 года ООО «Диаэм» имеет обособленные подразделения по адресу:

г. Новосибирск, Академгородок, ул. Инженерная, д.16 ;

Республика Татарстан, 420021, г. Казань, ул. Профсоюзная, д.40-42;

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 2023 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

Организация отражает изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно путем упрощенного (альтернативного) пересчета остатков на 01.01.2022 г.

Отнесение объектов к основным средствам:

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 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.

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

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.

В бухгалтерском балансе за 2023 год права пользования активом отражаются по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», с

соответствующим раскрытием данной строки в пояснениях. Начиная с отчетности за 2022 год ППА отражаются в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

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» для формирования себестоимости импортных товаров.

Отпуск товаров производится по средней себестоимости товаров.

2.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде вноса 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 разницеах формируется в бухгалтерском учете непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа 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 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
ЕВРО	99,1919	75,6553
Швейцарский франк	106,7591	76,1805
Английский фунт стерлингов	114,5320	84,7919
Армянский драм	22,1567/100	17,8717/100
Юань	12,5762	98,9492/10
Турецкая лира	30,4815/10	37,5865/10
Киргизский сом	10,0677/10	

2.16. Бухгалтерская отчетность

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

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

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 проведенной инвентаризации к годовой бухгалтерской отчетности за **2023** год, расхождений между данными бухгалтерского учёта и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы (статья 1110), Основные средства (статья 1150 баланса)

На балансе Общества на отчетную дату состоят 8 автомобилей. В 2024 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.

Стоимость нематериальных активов на начало отчетного периода составляла 600 тыс. руб. Начислено амортизации 160 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы составили 107,3 тыс. руб.

Общество отражает в качестве права пользования активом арендуемые основные средства – офисные помещения, складские помещения в Москве и Московской области.

Договоры аренды, по которым арендатор использовал право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде – арендованные офисные помещения для осуществления деятельности обособленных подразделений – пп. А) – срок аренды 11 месяцев.

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 574 980 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.

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	731 278	100,00%	958 326	100,00%
в том числе:				
- материалы	6 411	0,88%	7 914	0,83%
- товары на складах	720 911	98,58%	941 653	98,26%
- затраты в незавершенном производстве	3 956	0,54%	8 759	0,91%

На 31.12.2023 года резерв под обесценение стоимости товарных запасов составил 9140 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 113 850 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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
I. Задолженность на конец отчетного периода:		
1. Расчеты с покупателями и заказчиками	234 498	213 326
2. Авансы выданные	786 202	626 514
3. Расчеты с подотчетными лицами	351	11
4. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27 758	15 517
5. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	612	308
6. Расчеты с работниками по оплате труда	-	-
7. Прочая (не предъявленная к оплате начисленная выручка)	-	-
8. Резерв по сомнительным долгам	(6 587)	(8 779)
Итого	1 042 834	846 807

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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в кассе	70	81
Денежные документы в кассе	-	-
Расчетные счета	28 026	56 906
Валютные счета	15 018	29 087
Итого	43 114	86 074

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диаэм» за 2023 год

Рублевые счета организации:

№ 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	
4.	Расчетный	40702810097810001614	ПАО РОСБАНК	01.03.2022	
5	Расчетный	40702810900710001269	АО "ОТП БАНК"	05.07.2022	
6	Расчетный	40702810689000008960	АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	18.03.2022	
7	Расчетный	40702810914000003607	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.03.2022	
8	Расчетный	40702810801100027682	АО "АЛЬФА-БАНК"	17.03.2022	
9	Расчетный	40702810900030025286	АО "МОСКОВСКИЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК"	29.05.2023	
10	Расчетный	40702810670010408436	АО КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК "МОДУЛЬБАНК"	08.08.2023	
11	Расчетный	40702810400000007267	АО "ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК "ФИНАМ"	25.08.2023	

Валютные счета организации:

№ 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	
6	40702840200710001269	АО "ОТП БАНК"	05.07.2022	
7	40702978800710001269	АО "ОТП БАНК"	05.07.2022	
8	40702156800710001269	АО "ОТП БАНК"	22.03.2023	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диам» за 2023 год

8	40702840314000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.03.2022	
9	40702949914000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	22.11.2022	
10	40702978914000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.03.2022	
11	40702156914000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.04.2022	
12	40702051189000008960	АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	18.03.2022	
13	40702756314000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.05.2022	
14	40702156914000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	11.04.2022	
15	40702398714000060838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	20.10.2022	
16	407029499140000608838	ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"	22.11.2022	
17	40702978697810000164	ПАО РОСБАНК	01.03.2022	
18	40702840597810000208	ПАО РОСБАНК	01.03.2022	
19	40702156800030025286	АО "МОСКОВСКИЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК"	29.05.2023	
20	40702949800030025286	АО "МОСКОВСКИЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК"	29.05.2023	
21	40702978938000021663	ПАО СБЕРБАНК г Москва	01.03.2022	
22	40702840438000023655	ПАО СБЕРБАНК г Москва	01.03.2022	
23	40702978001100004813	АО "АЛЬФА-БАНК"	17.03.2022	
24	40702156201100000646	АО "АЛЬФА-БАНК"	17.03.2022	
25	40702417870010000079	АО КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК " МОДУЛЬБАНК"	08.08.2023	
26	40702417200008107267	АО "ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК "ФИНАМ"	25.08.2023	

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 373 971 тыс. руб. состоят из 367 386 тыс. руб. основного долга и процентов 6 585 тыс. руб., которые были оплачены в 2024 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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
I. Задолженность на конец отчетного периода:		
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	377 842	342 338
2. Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	290 852	431 247

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диаэм» за 2023 год

Наименование статей задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
3. Задолженность перед персоналом организации	-	-
4. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	63 348	75 851
5 Задолженность перед прочими кредиторами	-	-
Итого	732 042	849 436

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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1. Резерв на оплату отпусков:	22 132	15 426
Итого	22 132	15 426

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	2 935 677	3 599 193
2. Предоставление услуг по обслуживанию лабораторного оборудования	27 335	25 558
Итого	2 963 012	3 624 751

Основным видом деятельности по объему выручки за 2023 год является Торговля оптовая лабораторным оборудованием, расходными материалами и химреактивами (99,08%).

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	43 524	42 700
2. Аренда	3 075	23 358
3. Консультационные услуги	993	1 122
4. Расходы на командировки	12 516	24 430
5. Расходы на ГСМ	1 653	1 132
6. Налоги по зарплате	49 381	75 042
7. Расходы на оплату труда	203 964	288 292
8. Реклама	13 827	22 575
9. Материальные расходы	15 535	23 355
10. Расходы на страхование	2 975	3 758
11. Расходы на транспортную доставку покупателям	19 430	13 986
12. Транспортные расходы	1 133	9 401
13. Транспортный налог	43	43
14. Общехозяйственные расходы	71 867	107 554
Итого	439 916	636 748

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. Временно не принимаемые курсовые разницы	-	25 320
2. Проценты к получению	333	9
3. Курсовые разницы	-	10 664
4. Прочие внереализационные доходы	7 817	3 534
Итого	8 150	39 527

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диам» за 2023 год

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	-	10 046
2. Курсовые разницы	121 686	-
3. Благотворительность	2 999	4 607
4. Временно не учитываемые курсовые разницы	-	63 936
5. Прочие расходы	19 786	7 910
6. Проценты к уплате	8 358	5 955
7. Прочие, не принимаемые в целях налогообложения расходы	7 798	10 292
8. Расходы на услуги банков	14 666	50 309
9. Резерв по сомнительным долгам	(500)	(2 191)
10. Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	2 110	3 153
Итого	176 903	154 017

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	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	101 637	89 617
Постоянные налоговые расходы	2 102	4 598
Постоянные налоговые доходы	-	-
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых активов	4 143	15 265
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых активов	- 7 289	- 4 087
Возникновение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	- 145	- 159
Погашение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	1 641	-
Текущий налог на прибыль	102 089	105 234

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	(94 215)
в том числе	
2. Текущий налог (п. 6 табл. 4.4.1)	(105 234)
3. Отложенные налог на прибыль (п. 3 табл. 4.4.1)	11 019

4.5. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Чистая прибыль Общества приведена в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» и составила в 2023 году 363 054 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	-	Текущий налог	-	Отложенный
		налогообл.		на прибыль		налог на прибыль
363 054	=	457 269	-	105 234	+	11 019
(стр.2400)	=	(стр.2300)	-	(стр.2411)	-	(стр.2412)

5. Информация о государственной помощи

Общество не получало в 2023 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 Общество не имело контролируемых иностранных компаний.

1. 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

Основание признания: Общество имеет долю в уставном капитале ООО «Дельта-Ф» в размере 40%, Общество и ООО «Дельта-Ф» контролируются одним и тем же лицом, имеют одного генерального директора.

ООО «Дельта-Ф» занимается разведением молочного крупного рогатого скота, производством сырого молока. Основной код ОКВЭД2 01.41. Полученные в виде займа денежные средства направляются на развитие материальной базы, усовершенствование технического оснащения.

Вид операции	Объем в абсолютном выражении, тыс.руб.	
	За 2023	За 2022
Займы беспроцентные выданные	95 850	209 630

Стоимостные показатели по незавершенным расчётам

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Задолженность по выданным займам	670 330	574 480	364 850

2. Состав участников Общества

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

3. Бенефициарный собственник ООО «Диам»

Лозанский Станислав Борисович, выплаченные дивиденды - 151 545 тыс. руб.

10. Выплаты управляющему персоналу

Выплаты управляющему персоналу (генеральному директору, директору по развитию бизнеса, исполнительному директору и заместителю директора по работе с персоналом) составили:

- краткосрочные вознаграждения:

в 2023 году составили – 46 642 тыс. руб., в 2022 году – 41 132 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения:

не выплачивались.

11. Анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2023	Значение показателя на 31.12.2022	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент общей рентабельности	0,1002	0,1328	[Чистая прибыль (убыток), стр.2400 ф. N 2]/[Выручка, стр. ф. N 2]
2.	Коэффициент рентабельности собственного капитала	0,2162	0,2678	[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	0,1293	0,1682	[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	0,00001	0,0009	[(Проценты к получению, стр.2320

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диазэм» за 2023 год

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2023	Значение показателя на 31.12.2022	Анализ показателей финансово- хозяйственной деятельности Предприятия
	рентабельности инвестиций			ф.N2)+(Доходы от участия в других организациях, стр.2310 ф.N2)]/[(Долгосрочные Финансовые вложения, стр.1170 ф.N1)+ (Краткосрочные Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), стр.1240 ф.N1) - (Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.N1)]
5.	Коэффициент текущей ликвидности	1,9176	2,1800	[(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	0,1391	0,3700	[(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	0,4779	0,5407	[(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.	0,6724	0,6045	[(Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1400 ф.N1)+ (Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Диаэм» за 2023 год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2023	Значение показателя на 31.12.2022	Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности Предприятия
				ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, стр.1500 ф.Н1)/[Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ, стр.1300 ф.Н1)-(Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр.1320 ф.Н1)-(Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)]
9.	Стоимость чистых активов, тыс. руб.	1 679 479	1 468 725	Стоимость чистых активов выросла

Стоимость чистых активов на конец 2023 года - 1 679 479 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.

Специальная военная операция оказывает существенное влияние на финансовые результаты, так имеет место изменения валютного законодательства, изменение торговых цепочек, логистики, санкции.

Санкционные пакеты ряда стран предусматривают запрет на сотрудничество с российскими компаниями и поставку в Россию оборудования. Общество являлось поставщиком высокоточного медицинского оборудования по импортным контрактам с производителями США и Европы, поэтому большинство данных контрактов осталось не исполненными. Общество было вынуждено наладить новые деловые связи с компаниями-производителями из Китая, а также организовать поставки путем параллельного импорта. В связи с возникшими сложностями, которые потребовали перестройки бизнес-процессов, а также снижением объемов реализации, у Общества снизились экономические показатели в 2023 году.

Оценив возможное влияние на Общество в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий, руководство Общества считает, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет ограниченным.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не планирует прекращать деятельность в обозримом будущем.

13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2023 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 2023 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.

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.)

«11» марта 2024 г.

