

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 год

Организация: ООО «Диамед»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: Частная
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	29859393
ИНН	5032297089
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДИАМЕД» (далее – *Общество*) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Сокращенное наименование Общества: ООО «ДИАМЕД»
Адрес регистрации Общества: 140000, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул. Смирновская, дом 2
Дата государственной регистрации Общества: 25.06.2018 г.
ОГРН: 1185053014420
ИНН: 5032297089
КПП: 502701001

Участники Общества:

- ООО «Лаборатория Гемотест»– доля участия 100%;

Конечным бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 является Газиев Рудем Ризванович ИНН 773404282247

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений, не выделенных на отдельный баланс.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является медицинская деятельность. Компания выполняет все виды лабораторных исследований — от клинического анализа крови до передовых генетических тестов, оказывает широкий спектр медицинских услуг.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор управляющей компании на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Ботин Сергей Михайлович, Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор управляющей компании на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Ботин Сергей Михайлович, Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ».

5. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

- 0 человек в 2025 году;
- 0 человек в 2024 году.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа подготовки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 29.12.2023 №П-02/242/2.

7. Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

8. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Общество не устанавливало по нематериальным активам стоимостной лимит стоимости за единицу. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка для нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы (виды)	Сроки полезного использования, месяц
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 85 до 120
Прочие нематериальные активы	от 37 до 60

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. Вместо этого они ежегодно тестируются на обесценение согласно правилам, определенным в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

11. Основные средства

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Авансы под строительство, приобретение ОС, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) - 5% процентов от первоначальной стоимости объекта ОС.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным видам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Срок полезного использования ОС, наиболее часто устанавливаемый для ОС, месяц
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 61 до 84
Офисное оборудование	от 25 до 36
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 61 до 84
Другие виды основных средств	от 61 до 84
Транспортные средства	от 37 до 60
Здания	от 360

Не амортизируются основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

12. Учет аренды

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

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

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от характера использования актива.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования:

Виды активов в форме права пользования	Сроки полезного использования
Аренда офисных зданий и оборудования	От 37 до 60
Аренда нежилых помещений	От 37 до 60

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств, обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе финансовой деятельности, начисление проценты отражаются в составе текущей деятельности.

13. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

14. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель) включаются:

- малоценные основные средства со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу;
- неисключительные права на программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев, не являющиеся НМА;
- долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев по выданным беспроцентным займам дочерним обществам;
- комиссионные расходы за привлечение долгосрочных кредитов, признаваемые Обществом равномерно в течение срока действия кредитного договора;

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

- обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды со сроком погашения более 12 месяцев.

Общество не применяет п. 5 ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. (далее- малоценный ОС) Причинами неприменения Обществом п. 5 ФСБУ 6/2020 являются следующие обстоятельства:

- существенная величина таких активов, которая может привести к формированию в бухгалтерской отчетности недостоверной информации- к завышению себестоимости;
- имеется временной разрыв между приобретением и началом использования по назначению таких активов.

Малоценные ОС отражаются на отдельном субсчете по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Малоценные ОС принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов). Фактическая себестоимость малоценных ОС, включает:

- стоимость малоценных ОС по договорным ценам (суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику);
- транспортно-заготовительные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива.

Фактическое использование малоценных ОС отражается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности (расходов на продажу) или другими счетами бухгалтерского учета, определяемыми в зависимости от целей использования малоценного ОС одновременно в момент отпуска в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью данных малоценных ОС после передачи в эксплуатацию Общество ведет учет данных объектов в количественном учете на забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации» до момента их фактического физического износа. Учет на забалансовом счете ведется в разрезе номенклатуры с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и ответственных сотрудников.

15. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы для управленческих нужд не списываются сразу в расходы, а относятся на затраты по мере использования.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оцениваются исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей бухгалтерского учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, индивидуальный объект или его часть.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящей оценки) в разрезе каждого склада.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение запасов отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материалов». При его формировании признается расход текущего периода и делается проводка по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материалов» в корреспонденции со счетом учета расходов 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». Величина восстановления резерва относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение чистой стоимости продажи запасов (сторно).

16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. п. 14). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

17. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

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.

Общество не создает резерв по сомнительной задолженности в отношении займов, выданным дочерним обществам. Займы предоставляются в рамках единой групповой стратегии и направлены

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

на развитие бизнеса дочерних обществ. Возможность возврата займов контролируется Обществом и такие задолженности не имеют признаков сомнительного долга.

18. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

19. Уставной и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от участника Общества- ООО «Лаборатория Гемотест».

20. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы в виде комиссионного вознаграждения по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16%.

21. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода. Величина оценочного обязательства относится в состав затрат на производство и общехозяйственные расходы. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

22. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует доходы по следующим основным группам:

- доходы от обычных видов деятельности:
 - ✓ доходы от оказания услуг по лабораторной диагностики;
 - ✓ доходы от оказания медицинских услуг;
 - ✓ прочие доходы.
- прочие доходы. К прочим доходам относится деятельность, по которой Общество получает доходы на нерегулярной основе:

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

- ✓ поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- ✓ проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- ✓ активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- ✓ поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ суммы восстановленных резервов
- ✓ излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- ✓ запасные части, полученные во время текущего и капитального ремонта транспортных средств;
- ✓ поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- ✓ положительные курсовые разницы;
- ✓ доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- ✓ прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

23. Признание расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество классифицирует расходы на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на основную производственную деятельность. Они включают затраты труда и средств производства, направленные непосредственно на оказание услуг.

Основное производство – отражаются затраты по основной деятельности, для выполнения которой учреждено Общество.

Управленческие расходы - затраты, связанные с общим управлением хозяйственной деятельностью Общества.

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие расходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

Прочие расходы отражаются свернуто по курсовым разницам, по резервам по сомнительной задолженности по одному и тому же контрагенту, по каждому основному средству отражается финансовый результат.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления документов или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (без НДС). Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом (без НДС).

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

24. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

24.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	1 278	(1 252)	489	(15)	-	(180)	-	-	-	1 752	(1 432)
	За 2024 г.	1 894	(334)	-	(616)	-	(918)	-	-	-	1 278	(1 252)

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

24.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	320	26	1 559
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

25. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество осуществляет деятельность как облагаемую налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемую налогом на добавленную стоимость. В связи с этим налог на добавленную стоимость по материальным ценностям принимается к возмещению из бюджета/списывается на затраты в момент фактического использования материальных ценностей.

Наименование	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость, в том числе:	365	214	24
НДС по приобретенным услугам	365	214	24

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

26. Дебиторская задолженность

26.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 927	-	11 659	-	(434)	-	-	-	40 152	-
	За 2024 г.	39 967	-	119	-	(2 496)	(8 663)	-	-	28 927	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	499	-	2	-	(357)	-	-	-	144	-
	За 2024 г.	4 510	-	-	-	(1 296)	(2 715)	-	-	499	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 613	-	-	-	-	(3 613)	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	28 282	-	11 800	-	(76)	-	-	-	40 005	-
	За 2024 г.	29 985	-	-	-	(318)	(1 386)	-	-	28 282	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	480	-	(24)	-	(456)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	143	-	(143)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	143	-	-	-	-	-	143	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

	За 2024 г.	428	-	-	-	(425)	-	-	-	3	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	949	-	-	-	-	(949)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 927	-	11 659	-	(434)	-	-	X	40 152	-
	За 2024 г.	39 967	-	119	-	(2 496)	(8 663)	-	X	28 927	-

26.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

27. Денежные средства

Денежные средства в разрезе видов счетов и валют представлены ниже

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства	253	19	298
в том числе:			
на расчетных счетах, в рублях	253	19	298
переводы в пути	-	-	-
денежные средства в кассе организации	-	-	-

28. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Вклад участника в имущество Общества	20	10	10

По состоянию на 31 декабря 2025года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала изменилась за счет присоединения ООО Эссенс М на основании договора о присоединении № б/н от "02" сентября 2025 года. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи 2255007054960 30.12.2025 г.

29. Заемные средства

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов и сроков погашения представлена ниже

тыс. руб.

Кредитор	Период	Сальдо на начало периода	Сумма полученных кредитов	Сумма погашенных / списанных кредитов	Сальдо на конец периода
Долгосрочные заемные средства	2025	1 787	-	1 787	-
	2024	5 570	-	3 783	1 787
в том числе:					
ТПК ДИАМЕД ООО Договор займа 1 от 20.10.2020	2025	-	-	-	-
	2024	3 783	-	3 783	-
ЭССЕНС М ООО Договор займа № 001/20 от 25.11.2020	2025	1 787	-	1 787	-
	2024	1 787	-	-	1 787

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

30. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло (погашено)	Сальдо на конец периода
Долгосрочная задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	2025	-	511	180	331
	2024	-	-	-	-

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло (погашено)	Сальдо на конец периода
Краткосрочная задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	2025	57	806	240	623
	2024	1 746	-	1 689	57

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

31. Кредиторская задолженность

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 147	-	-	-	(37)	-	13 111
	3а 2024 г.	13 669	-	-	(238)	(284)	-	13 147
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13 111	-	-	-	-	-	13 111
	3а 2024 г.	13 623	-	-	(235)	(277)	-	13 111
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	37	-	-	-	(37)	-	-
	3а 2024 г.	43	-	-	-	(7)	-	37
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	13 147	-	-	-	(37)	-	13 111
	3а 2024 г.	13 669	-	-	(238)	(284)	-	13 147

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

32. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	180	
Прочие затраты	36	24
Итого по элементам	216	942
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	216	942

33. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах представлены свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате, всего	-	(56)	-	(92)
в том числе:				
проценты по арендному обязательству	-	(56)	-	(92)
Прочие доходы/расходы, всего	37	(533)	631	(6 265)
в том числе:				
доходы/расходы от продажи основных средств	-	-	-	-
доходы/расходы от продажи других активов Общества, отличных от денежных средств	-	-	-	-
доходы/расходы от реализации имущественных прав, от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-
списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	37	-	631	5 163
курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам к получению	-	-	-	-
прочие внереализационные доходы/расходы	-	143	-	2
прибыль/убыток прошлых лет	-	357	-	1 065
РКО, инкассация	-	33	-	35

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

34. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчет суммы отложенного налога на прибыль строка 2412 отчета о финансовых результатах

тыс. руб.				
Период	Начислены ОНА	Погашены ОНА	Начислены ОНО	Погашены ОНО
2025	1 543	285	74	-
2024	2 054	697	1	307

Отложенные налоговые активы

тыс. руб.		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	1 653	296
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов, в том числе:	1 543	2 054
ОНА Арендные обязательства	105	1
ОНА Убыток текущего периода	147	404
ОНА Убытки прошлых лет	1 291	1 649
Погашено отложенных налоговых активов. В том числе:	285	697
ОНА Арендные обязательства	-	293
ОНА Убыток текущего периода	147	404
ОНА Убытки прошлых лет	138	-
Остаток на конец года	2 911	1 653

Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	6	312
Погашено отложенных налоговых обязательств, в том числе:		
ОНО Основные средства	-	307
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств, в том числе:		
ОНО Основные средства	74	1
Остаток на конец года	80	6

35. Корректировка показателей в связи с исправление ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г.

В отчетном периоде организацией выявлена существенная ошибка, допущенная при формировании показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год. Ошибка заключалась в списании сумм дебиторской задолженности по окончании срока исковой давности без проведения сверки и учета встречной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом, что привело к некорректному отражению финансового результата и

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

показателей расчетов. Пересмотренные данные по состоянию на 31.12.2024г указаны в следующей таблице в тыс. руб.:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>Сумма до корректировки</i>	<i>Сумма корректировки</i>	<i>Сумма после корректировки</i>
Бухгалтерский баланс				
Отложенные налоговые активы	1180	2 599	(946)	1 653
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 995	2 837	15 832
Заемные средства	1410	5 570	(3 783)	1 787
Отчет о финансовых результатах				
Прочие доходы	2340	349	282	631
Прочие расходы	2350	(9 765)	3 500	(6 265)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10 451)	3 783	(6 668)
Налог на прибыль	2410	2 608	(945)	1 662
отложенный налог на прибыль	2412	2 608	(945)	1 662
Чистая прибыль (убыток)	2400	(7 843)	2 837	(5 006)
Совокупный финансовый результат периода	2500	(7 843)	2 837	(5 006)

36. Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности и распределение чистой прибыли

Рассмотрение годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДИАМЕД» планируется произвести уполномоченными органами управления ООО «ДИАМЕД» (Общим собранием участников) в 2025 г.

37. Непрерывность деятельности

Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г.	Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г.	Показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2023г.
(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
(2 500 895)	(2 233 375)	(1 397 844)

38. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

39. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

40. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период, не произошло.

41. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах отражена в п.43 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

42. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

События, произошедшие в феврале 2024 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели.

Валютный риск

Значительные колебания курса российского рубля привели к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США и евро, претерпели переоценку.

Данный риск у Общества нивелирован отсутствием прямых импортных контрактов, а также относительной незначительностью валютных активов и обязательств.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества. Общество осуществляет заимствования финансовых ресурсов. Общество не имеет формальной политики в отношении определения приемлемого уровня риска, связанного с фиксированными и "плавающими" процентными ставками. Однако Общество проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Общества принимает решение о том, какие займы (по фиксированным или по «плавающим» ставкам) являются более выгодными для привлечения.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество на регулярной основе готовит и придерживается утвержденного финансового плана, плана капитальных вложений, строит прогнозные модели развития в зависимости от рыночных условий. Одной из основных целей данного планирования является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимостикупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025, а также на текущую дату в производстве Арбитражного суда отсутствуют дела, ответчиком по которым является Общество

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

43. Информация по связанным сторонам

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ДИАМЕД»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. – гражданство, должность	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «Управляющая компания «Гемотест»	140090, Московская обл., Дзержинский г., Дзержинская ул., дом №7, корпус Б	Находится под влиянием юридического лица	-
2	Газиев Рудем Ризванович	РФ, Генеральный директор ООО «Лаборатория Гемотест»	Находится под контролем и значительным влиянием физического лица	-
3	ООО «Лаборатория Гемотест»	123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, Дом 12, помещ. 4/45	Находится под контролем и значительным влиянием юридического лица	100%

Перечень субъектов, на которые ООО « ДИАМЕД» оказывает влияние, либо контролируемых ООО « ДИАМЕД»

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения	Наименование единоличного исполнительного органа
1	ООО «ГЕМОТЕСТ ТЮМЕНЬ» ИНН 7203518094	625063, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТЮМЕНЬ, Г ТЮМЕНЬ, УЛ ВАСИЛИЯ ПОДШИБЯКИНА, Д. 12, ПОМЕЩ. 12	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ТЮМЕНЬ» С.М. Ботин
2	ООО «ГЕМОТЕСТ» ИНН 9102055380	295053, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г.О. СИМФЕРОПОЛЬ, Г СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ КИЕВСКАЯ, ЗД. 19-21	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ» С.М. Ботин
3	ООО «ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ» ИНН 5027223500	630015, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ ПРОМЫШЛЕННАЯ, Д. 4А	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ СИБИРЬ» С.М. Ботин
4	ООО "ГЕМОТЕСТ ВОСТОК" ИНН 5056011927	690014, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, ПР-КТ НАРОДНЫЙ, ЗД. 21А	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ВОСТОК» С.М. Ботин
5	ООО «ГЕМОТЕСТ ЮГ» ИНН 6161071645	344092, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РОСТОВ-НА-ДОНУ, Г РОСТОВ-НА-ДОНУ, ПР-КТ КОСМОНАВТОВ, Д. 2, ОФИС 601-605	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ЮГ» С.М. Ботин
6	ООО «ГЕМОТЕСТ-НН» ИНН 5260290734	603136, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, Г НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛ ИМЕНИ ГЕНЕРАЛА ИВЛИЕВА И.Д., Д. 38Б, ПОМЕЩ. П1	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ -НН» С.М. Ботин
7	ООО «ГЕМОТЕСТ ИТ» ИНН 5027269488	140090, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ДЗЕРЖИНСКИЙ, УЛ. ДЗЕРЖИНСКАЯ, Д. 7Б, КАБИНЕТ 29	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ИТ» С.М. Ботин
8	ООО «ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ» ИНН 3459069524	364060, ЧЕЧЕНСКАЯ РЕСПУБЛИКА, Г. ГРОЗНЫЙ, УЛ. У.А.САДАЕВА, Д. 1, ЛИТЕРА А, ЭТ/КОМН 1/8	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ КАВКАЗ» С.М. Ботин
9	ООО «ГЕМО-ТЭС» ИНН 5027278429	140090, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ДЗЕРЖИНСКИЙ, УЛ. ДЗЕРЖИНСКАЯ, Д. 7Б, КАБИНЕТ 27	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМО-ТЭС» С.М. Ботин
10	ООО «КДЛ» ИНН 7751191746	108814, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, КМ КАЛУЖСКОЕ ШОССЕ 24-Й (П СОСЕНСКОЕ), Д. 1, СТР. 1, ПОМ/ЭТАЖ/КОМНАТА XVII/10/8	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «КДЛ» С.М. Ботин

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

12	ООО "ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД" ИНН 7840501238	196084, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ш Митрофаньевское, дом 29, литера Т	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ЛЕНИНГРАД» С.М. Ботин
13	ООО «ГЕМОТЕСТ УРАЛ» ИНН 5024111502	620062, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Гагарина, дом 33, помещение 3	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ УРАЛ» С.М. Ботин
14	ООО «ГЕМОТЕСТ ЦФО» ИНН 7707756059	108814, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, ш. Калужское, км 21-й, Дом 3В, Строение 1	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ЦФО» С.М. Ботин
15	ООО «БЕРЛЕШЕ» ИНН 7751187933	108814, Г.МОСКВА, КМ КАЛУЖСКОЕ ШОССЕ 24-Й (П СОСЕНСКОЕ), ДВЛД. 1, СТР. 1, ПОМ XVIII/ЭТ 11/КОМ №34	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «БЕРЛЕШЕ» С.М. Ботин
16	ООО «ГЕМОТЕСТ ИРКУТСК» ИНН 3811473564	664023, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ИРКУТСК, Г ИРКУТСК, УЛ ПИСКУНОВА, Д. 102, ПОМЕЩ. №26	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ИРКУТСК» С.М. Ботин
17	ООО «ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК» ИНН 7751160723	660043, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОЯРСК, Г КРАСНОЯРСК, УЛ ЧЕРНЫШЕВСКОГО, Д. 116, ПОМЕЩ/КОМ. 232/3-16	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ КРАСНОЯРСК» С.М. Ботин
18	ООО «ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ» ИНН 7751191760	108814, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, КМ КАЛУЖСКОЕ ШОССЕ 24-Й (П СОСЕНСКОЕ), Д. 1, СТР. 1, ПОМ/ЭТАЖ/КОМНАТА XVII/10/43	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ ПЕРСОНАЛ» С.М. Ботин
22	ООО "МЕД ИТ" ИНН 6234193976	390013, РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД РЯЗАНЬ, Г РЯЗАНЬ, УЛ ВОКЗАЛЬНАЯ, Д. 41, ПОМЕЩЕНИЕ/ОФИС Н 9/44	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «МЕД ИТ» С.М. Ботин
24	ООО "ПРОФИ СЕРВИС" ИНН 4821034744	140000, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЛЮБЕРЦЫ, УЛ. СМИРНОВСКАЯ, Д. 2, ЛИТЕРА А, ЭТАЖ/ПОМ 2/2	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО "ПРОФИ СЕРВИС" С.М. Ботин
25	ООО "ГЕМОТЕСТ КИРОВ" ИНН 5263135832	610044, Кировская область, г.о. Город Киров, г Киров, ул Сормовская, дом 38А	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ КИРОВ» С.М. Ботин
26	ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА" ИНН 7751189306	111394, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Новогиреево, ул Перовская, д. 49/53	Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» - управляющей компании ООО «ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА» С.М. Ботин
28	ООО «РАПИДУС ЛАБ» ИНН 9102049072	123112, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, этаж 29, ком./офис 30А/4	Генеральный директор ООО «РАПИДУС ЛАБ» Э.Ш. Бавотдинов

Операции со связанными сторонами ООО «ДИАМЕД»

Связанная сторона	Вид операций	Период	Сальдо на начало периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Начислено	Погашено	Сальдо на конец периода (+ дебиторская задолженность; - кредиторская задолженность)	Величина резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
ООО "ЛАБОРАТОРИЯ ГЕМОТЕСТ"	поставка ТМЦ/оказание услуг исполнителем (в т.ч. аренда)	2024	-12 295	0	100	-12 195	0	Денежная форма расчетов
		2025	-12 195	0	0	-12 195	0	Денежная форма расчетов

Общество с ограниченной ответственностью «ДИАМЕД»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

ООО "РАПИДУС ЛАБ"	поставка ТМЦ/оказание услуг исполнителем (в т.ч. аренда)	2024	-1 051	0	135	-915	0	Денежная форма расчетов
		2025	-915	0	0	-915	0	Денежная форма расчетов
ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	поставка ТМЦ/оказание услуг исполнителем (в т.ч. аренда)	2024	0	24	24	0	0	Денежная форма расчетов
		2025	0	25	25	0	0	Денежная форма расчетов
ООО "Мед ИТ"	займ выданный беспроцентный	2024	0	0	0	0	0	Денежная форма расчетов
		2025	0	11 800	0	11 800	0	Денежная форма расчетов
ООО "УК "ГЕМОТЕСТ"	займ выданный беспроцентный	2024	28 686	0	404	28 282	0	Денежная форма расчетов
		2025	28 282	0	76	28 205	0	Денежная форма расчетов
ООО "ГЕМОТЕСТ СТОЛИЦА"	поставка ТМЦ/оказание услуг исполнителем (в т.ч. аренда)	2024	-1 746	0	1 689	-57	0	Денежная форма расчетов
		2025	-57	1 318	420	-955	0	Денежная форма расчетов

Генеральный директор ООО «УК «ГЕМОТЕСТ» -
управляющей компании ООО «ДИАМЕД»

С.М. Ботин

27 марта 2026