

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИАМЕД»

ООО «ДИАМЕД»

426008, УР, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д. 255Г, офис 42

Телефон: +7(3412) 22-21-00

ОГРН 1181832015958 ИНН 1840081198/ КПП 184001001

Р.сч. № 40702810668000020014

в Удмуртском отделении № 8618 ПАО СБЕРБАНК г.Ижевск

К.сч. 30101810400000000601 БИК 049401601

diamedtomograph@gmail.com

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году ООО «Диамед» осуществляло проведение МРТ и КТ исследований (ОКВЭД 86.90)

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Диамед» (далее «Общество») образовано в 2018 г.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 10 человек (31 декабря 2024 г. – 10 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 426027, г. Ижевск, ул. Удмуртская, д.255 Г оф. 42
Фактически деятельность Общества осуществляется по адресу г. Ижевск, ул. Удмуртская, д.255 Г оф. 42

Бенефициарным владельцем является Аненко Константин Владимирович, владеет 100% долей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Аненко Константин Владимирович.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10000 руб.

II. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- номенклатурный номер.

Общество не занимается реализацией и перепродажей приобретенных товаров, в связи с чем счет 41 "Товары" и счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактическим затратам на покупку.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней стоимости при выбытии по мере оказания услуг.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от оказания услуг в налоговом учете признается по мере оплаты продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг в бухгалтерском учете признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг)

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

12. Отчетность

Организация в 2025 году ведет бухгалтерский учет на основании ФСБУ 4/2023. В состав годовой отчетности входит:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание НМА не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

2. Основные средства

В составе основных средств числится оборудование, расположенные по адресу: г. Ижевск, ул. Удмуртская, 255 г – Аппарат МРТ и Аппарат КТ. Указанные аппараты полностью самортизированы, при этом находятся в залоге у банка в связи с приобретением их на заемные средства.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют, имеются краткосрочные финансовые вложения (сроком на 3 и менее месяцев) на депозитные счета в банки.

4.Запасы

По состоянию на 31.12.25 г. имеются МПЗ на общую сумму 199 тыс. руб.

5.Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.25 г. сумма дебиторской задолженности отсутствует,. Кредиторская задолженность составляет 3229 тыс. руб.

6. Целевое финансирование

ООО «Диамед» осуществляет оказание медицинских услуг также и в рамках ОМС по выделенным бюджетом квотам. По факту оказания медицинских услуг в рамках программы ОМС Обществом направляются счета и акты выполненных работ страховым организациям, которые после проведения МЭК оплачиваются. В 2025 г. в рамках территориальной программы ОМС Обществом получено 4779 тыс. руб. Расходы поступивших в рамках целевого финансирования денежных средств осуществляются в строгом соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования и объемами предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи.

7.Налоги

Общество применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы»

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 5%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 8587 тыс. руб. (в 2024 году – 7084 тыс. руб.).

8 .События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор

К.В. Аненко

27 марта 2026

