

ПОЯНЕНИЕ
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДИАЛАБ ПЛЮС»
ЗА 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем.

1. Информационная часть.

1.1. Сведения об организации.

Основные сведения об организации представлены в следующей таблице:

| | |
|--|---|
| Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «ДиаЛаб Плюс» |
| Краткое наименование организации | ООО «ДиаЛаб Плюс» |
| Дата государственной регистрации | 21.05.2007 |
| ОГРН | 5077746808530 |
| ИНН, КПП | 7728621567 / 772801001 |
| Юридический адрес | 119261, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Гагаринский, ул Вавилова, дом 68, корпус 2 |
| Фактический адрес | 119261, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Гагаринский, ул Вавилова, дом 68, корпус 2 |
| Участники общества | ООО "ЭК Инвест-1" –94,41% Уставного капитала. Нгуен Ву Хоанг – 5,59% Уставного капитала. |
| Генеральный директор | Нгуен Ву Хоанг |
| Главный бухгалтер | Шелест Светлана Анатольевна |
| Основной вид деятельности | Деятельность медицинских лабораторий |
| Наличие лицензий | №Л041-01137-77/00322610 от 05.07.2018 |
| Сведения об аудиторе | ООО "Аудит БТ" ОРНЗ 11606053588 |
| Размер уставного капитала | 13 462,00 руб. |
| Среднесписочная численность работников | 78 |
| Дочерние и зависимые общества | нет |
| Бенефициарный владелец | Мельничук Николай Викторович |

1.2. Краткая характеристика деятельности организации:

ООО «ДиаЛаб Плюс» является коммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и действует на основании законодательства РФ и устава.

Основной целью организации является получение прибыли в интересах ее участников.

Предметом деятельности общества является насыщение потребительского рынка медицинскими услугами.

Общество в 2025 году в установленном законом порядке осуществляет следующие виды деятельности:

- лабораторно - диагностические исследования;
- лабораторно - ветеринарные исследования;
- медицинские услуги населению;
- продажа товаров диагностического и лабораторного назначения
- образовательные услуги.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор, избираемый по решению единственного участника общества на срок 5 лет. Договор между обществом и генеральным директором общества подписывается от имени общества лицом, уполномоченным решением общего собрания участников общества.

Финансовое состояние ООО «ДиаЛаб Плюс» определяется на основе общей оценки финансово-экономических показателей общества. Основой для оценки деятельности общества служит бухгалтерская отчетность за 2025 год. Финансовое состояние ООО «ДиаЛаб Плюс» по итогам 2025г является стабильным, выручка от продажи товаров, работ и услуг покрывает все расходы, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг и управленческие расходы.

Структура персонала организации соответствует ее отраслевой специфике. При этом для нее характерна потребность в квалифицированном персонале, обладающем специальными навыками.

Открыты следующие обособленные подразделения:

| Название подразделения | Адрес |
|------------------------|--|
| ООО «ДиаЛаб Плюс» | 123060, Москва г, Волоколамский проезд, дом № 1 |
| ООО «ДиаЛаб Плюс» | 119261, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Гагаринский, ул. Вавилова, дом 68, корпус 2 |
| ООО «ДиаЛаб Плюс» | 121108, Москва г, ул. Кастанаевская, 42а |

1.3. Информация о счетах

открытых организацией в банках, по состоянию на 31.12.2025г. представлена в следующей таблице:

| Наименование кредитной организации | Тип счета |
|---|----------------|
| КБ «Республиканский Кредитный Альянс» ООО г. Москва | Расчетный счет |
| Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" г. Москва | Расчетный счет |
| АО «АЛЬФА-БАНК» г. Москва | Расчетный счет |
| АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» г. Москва | Расчетный счет |
| ПАО Сбербанк г Москва | Расчетный счет |
| АО «АЛЬФА-БАНК» г. Москва | Валютный счет |

2. Особенности учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, не выделенных на отдельный баланс, осуществляется централизованно.

2.1. Запасы

2.1.1. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.1.2 С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

2.1.3. Резерв под обесценение запасов создается.

2.1.4. Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

2.1.5. В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг, отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для оказания услуг, арендная плата за производственные помещения.

2.1.6. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

2.2. Капитальные вложения и основные средства

2.2.1 ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

2.2.3. Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ из рабочего плана счетов

2.2.4. Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете.

2.2.5. Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 10 процентов, стоимость части составляет 20 - 40 процентов от стоимости объекта в целом.

2.2.6. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 150 000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

2.2.7. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

| Группа | Стоимость | Способ амортизации |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Машины и оборудование | по первоначальной стоимости | линейным способом |
| Офисное оборудование | по первоначальной стоимости | линейным способом |
| Другие виды основных средств | по первоначальной стоимости | линейным способом |

2.3. Аренда имущества

2.3.1. В отношении предмета аренды срок аренды, которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

2.3.2. В отношении предмета аренды, рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300 000 руб. и от которого есть возможность получать экономические выгоды преимущественно независимо от других активов, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

2.3.3. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

2.3.4. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

| Группа | Стоимость | Способ амортизации |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------|
| Машины и оборудование | по первоначальной стоимости | линейным способом |

2.3.5. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.4. Нематериальные активы

2.4.1. За исключением нематериальных активов с неопределенным сроком пользования, объекты амортизируются в следующем порядке:

| Группа | Способ амортизации |
|----------------|--------------------|
| Товарные знаки | линейным способом |

2.5. Финансовые вложения

2.5.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается Договор займа, Депозитный договор.

2.6. Учет отдельных объектов бухгалтерского учета.

2.6.1. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.6.2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с положением «О порядке учета резервов Резерв по сомнительным долгам» и производятся ежемесячно.

2.6.3. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам Положения «О порядке учета резервов по сомнительным долгам» от 28.12.2015 года.

2.6.4. Текущий налог на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль с учетом положений, указанных в п.3.2.

2.7. Учет доходов

2.7.1 Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Доходы лабораторно-диагностических исследований
- Доходы медицинского кабинета
- Доходы от оптовой продажи
- Доходы лабораторно-ветеринарных исследований
- Доходы от образовательных услуг.

2.7.2 Метод признания доходов

Доходы в виде выручки признаются, если одновременно можно определить сумму выручки, право на нее возникло по договору, расходы на получение выручки определены, собственность на оказанные услуги, товар перешли от компании к покупателю, есть уверенность, что произойдет увеличение экономических выгод

2.8. Учет расходов

2.8.1 Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются по мере срока их использования.

2.8.2 Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

На дату составления отчетности утверждены, но не вступили в силу федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 4/2025 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 28/2025, «Инвентаризация» ФСБУ 14/2022, «Нематериальные активы». Организация не принимала решения о досрочном применении указанных стандартов в отчетном периоде

3. Особенности учетной политики для целей налогового учета.

3.1. Медицинские услуги, к которым в том числе относятся услуги в области лабораторной диагностики и услуги медицинского кабинета входят в перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС в соответствии с п.2 пп.2 ст. 149 Налогового кодекса РФ.

Ветеринарные услуги лабораторной диагностики освобождаются от НДС на основании подпункта 2.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

Оптовая торговля медицинскими реактивами облагаются по ставке 10%.

Образовательные услуги облагаются НДС по ставке 20%.

В рамках учета операций, облагаемых НДС организация ведет отдельный учет по вышеуказанным налоговым ставкам:

- операций, облагаемых НДС по ставке 20(10) процентов;
- операций, не облагаемых НДС (п.2 пп.2 ст. 149 НК РФ).

Для обеспечения отдельного учета введены номенклатурные группы:

- Лабораторно-диагностические исследования – Без НДС
- Медицинский кабинет – Без НДС
- Ветеринарные исследования – Без НДС
- Оптовая реализация – 10% НДС
- Образовательные услуги – 20% НДС.

Суммы НДС, уплаченные поставщикам за товары, приобретенные для дальнейшей перепродажи по номенклатурной группе «Оптовая продажа», включаются целиком к вычету входного НДС.

Суммы НДС, уплаченные поставщикам по косвенным (управленческим) расходам распределяются пропорционально общей выручке к облагаемой и необлагаемой выручке. Суммы НДС не включенные к вычету, согласно расчету пропорции включаются в расходы по налогу на прибыль в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании п.2 ст.170 Налогового кодекса РФ.

3.2. Общество осуществляет образовательную и медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяет налоговую ставку 0(ноль) процентов по налогу на прибыль, согласно НК РФ Статья 284.1., где соблюдаются условия:

1. Организация имеет лицензию на осуществление медицинской и образовательную деятельность;
2. Доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, и медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы составляют более 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
3. В штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет более 50 процентов;
4. В штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
5. Организация не совершала в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

3.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней себестоимости.

3.4. По объектам амортизируемого имущества установлен линейный метод начисления амортизации.

3.5. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией по методу начисления.

4. Текущая деятельность.

4.1 Общество получило прибыль от продаж в размере 405 398 тыс. руб., что составило 21% от выручки.

Чистая прибыль за 2025 год получена в сумме 505 317 тыс. рублей. Ежеквартальная прибыль 2025 года распределена по решению участников общества следующим образом:
- на дивиденды участникам общества – 233 000 тыс. рублей;

в т.ч.:

прибыль, полученная по итогам 2024 года в сумме 135 000 000 рублей;

прибыль по распределению добавочного капитала – 98 000 000 рублей.

4.2 Основным видом текущей деятельности ООО «ДиаЛаб Плюс» в 2025 г. являлась деятельность медицинских лабораторий.

По итогам 2025 г. доходы от реализации определены в сумме 1 930 121 тыс. рублей, что составляет 92,12 % от общего размера доходов:

- Доходы лабораторно-диагностических исследований – 1 912 878 тыс. руб.

- Доходы медицинского кабинета – 10 668 тыс. руб.

- Доходы от продажи товаров диагностического и лабораторного назначения - 317 тыс. руб.

- Доходы лабораторно-ветеринарных исследований – 5 756 тыс. руб.

- Доходы по образовательным услугам – 324 тыс. руб.

- Иные доходы – 178 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы в 2025 году составили 158 918 тыс. руб.:

- Проценты к получению – 39 174 тыс. руб.

- Прочий доход в связи с реклассификацией суммы добавочного капитала (решение участников общества) – 98 000 тыс. руб.

- Прочие доходы – 21 744 тыс. руб.

4.4. Основным видом деятельности ООО «ДиаЛаб Плюс» является «Клиническая лабораторная диагностика», где основными потребителями являются медицинские учреждения, лабораторные исследования будут востребованы, что в свою очередь не повлечет ухудшения финансового состояния компании, так как организация является медицинской и осуществляет социально значимые исследования.

4.5. Основные статьи расходов, существенно повлиявшие на формирование себестоимости оказанных услуг в 2025 г. представлены в следующей таблице:

| Статьи расходов | Сумма, тыс. рублей | Удельный вес от себестоимости оказанных услуг, % |
|-------------------------|--------------------|--|
| Амортизация | 22 390,19 | 1,67 |
| Командировочные расходы | 201,56 | 0,02 |
| Материальные расходы | 1 198 828,90 | 89,44 |
| Оплата труда | 97 615,57 | 7,28 |
| Прочие расходы | 213,23 | 0,02 |
| Страховые взносы | 21 094,95 | 1,57 |
| Итого | 1 340 344,38 | 100 |

4.6. Основные статьи управленческих расходов представлены в следующей таблице:

| Статьи расходов | Сумма, тыс. рублей | Удельный вес от себестоимости оказанных услуг, % |
|--|--------------------|--|
| Амортизация | 2 290 | 1,24 |
| Командировочные расходы | 90 | 0,05 |
| Материальные расходы | 57 498 | 31,23 |
| Не учитываемые в целях налогообложения | 959 | 0,52 |
| Оплата труда | 5 866 | 3,19 |
| Прочие расходы | 116 194 | 63,12 |
| Страховые взносы | 1 184 | 0,64 |
| Итого | 184 085 | 100 |

4.7. Основные статьи прочих расходов представлены в следующей таблице:

| Статьи расходов | Сумма, тыс. рублей | Удельный вес от себестоимости оказанных услуг, % |
|---|--------------------|--|
| Отчисления в оценочные резервы | 18 689 | 24,60 |
| Проценты к уплате | 20 140 | 26,51 |
| Прочие внереализационные доходы (расходы) | 23 981 | 31,57 |
| Расходы на услуги банков | 515 | 0,68 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 12 641 | 16,64 |
| Итого | 75 966 | 100 |

5. Раскрытие информации по движению собственного капитала.

Динамика величины собственного капитала организации в тысячах рублей в отчетном периоде представлена в следующей таблице:

| Наименование | на 31.12.2024г. | движение в отчетном периоде | | тыс. руб. |
|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
| | | прирост | уменьшение | на 31.12.2025г. |
| Уставный капитал | 13 | - | - | 13 |
| Добавочный капитал | 389 997 | - | 98 000 | 291 997 |
| Резервный капитал | - | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль | 145 115 | 505 317 | 233 000 | 417 433 |
| ИТОГО собственный капитал | 516 358 | 207 009 | 188 241 | 535 125 |

Добавочный капитал в размере 98 000 000 рублей расклассифицирован и признан прочим доходом организации с последующим перечислением участникам общества на основании решений общего собрания участников общества в отчетном году.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях.

6.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года организация имеет дебиторскую задолженность:

| Наименование | На конец 2024 года (тыс. руб.) | На конец 2025 года (тыс. руб.) |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | |

| | | |
|--------------------------------|----------|----------|
| Покупатели | 203 690 | 227 625 |
| Авансы выданные поставщикам | 20 303 | 8 521 |
| Налоги и сборы | | |
| Займы | 112 637 | 109 812 |
| Прочие | 54 438 | 69 965 |
| Резервы по сомнительным долгам | (30 090) | (22 886) |
| Итого | 360 978 | 393 037 |

6.2 По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации сформирован резерв по сомнительным долгам. Расчет резерва по сомнительным долгам по сроку, после которого долг покупателей считается, просроченным определен 180 дней в соответствии с «Положением о порядке учета резервов» от 28.12.2015 года и на основании пункта 9.2 «Учетной политики бухгалтерского учета».

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------------|------------------|
| Сальдо на 31 декабря 2024 | 30 090 |
| Начислено за период | 18 689 |
| Восстановлено | 16 907 |
| Списано за счет резерва | 8 985 |
| Сформирован резерв на 31 декабря 2025 | 22 886 |

7. Информация о выданных обеспечениях.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

| Характер обязательств, по которым выдано обеспечение | Вид обеспечения | Срок действия обеспечения | Сумма обеспечения (тыс. руб.) |
|--|---|---|-------------------------------|
| Договор оказания лабораторно-диагностических услуг | Обеспечительные платежи тендеров, аукционов | Срок проведения тендера, аукциона, исполнения обязательств. | 2093 |

8. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего

лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

| Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли: | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 2 | ООО "ЭК Инвест-1" ИНН 7704480740 | | Доля участия 94,41 % | Контроль | |
| | 1 | АО "ДЖЕФ" ИНН 9723141828 | | Доля участия 21,19 % | |
| | | 1 | ООО «ДМ Капитал» ИНН 9710102758 | | Доля участия 99% |
| | | | 1 | Мельничук Николай Викторович | |
| | 2 | ООО «ЛАНТ-Инвест» ИНН 9731074131 | | Доля участия 21,19 | |
| | | 1 | Шиков Тенчо Лъчезаров | | Доля участия 100% |
| | 3 | ООО "ЛК КАПИТАЛ" ИНН 9704127560 | | Доля участия 21,75 % | |
| | | 1 | Мельничук Николай Викторович | | Доля участия 100% |
| | Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) | | | | |
| | Единоличный исполнительный орган на 31.12.2025 Генеральный директор Нгуен Ву Хоанг | | | | |
| Совет директоров | | | | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Мельничук Николай Викторович 2. Тимко Евгений 3. Сидоров Андрей Сергеевич 4. Нгуен Ву Хоанг 5. Марсова Антонина Васильевна | | | | | |

9. Информация об операциях со связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

9.1 Уставный капитал ООО «ДиаЛаб Плюс» составляет 13 462.00 рублей. Участниками общества являются лица:

| Учредители | Доля, % |
|-------------------|---------|
| ООО "ЭК Инвест-1" | 94,41 |
| Нгуен Ву Хоанг | 5,56 |

Размер выплат участникам на основе долей в уставном капитале:

- прибыль за 2024 года в сумме 135 000 000 рублей;
- добавочный капитал в сумме 98 000 000 рублей.

9.2. ООО "ЭК Инвест-1"- предоставлено поручительство с залогом 40,48% долей участия в уставном капитале по обеспечению полученного кредита в сумме 100 000 000 рублей.

9.3 Нгуен В.Х. является участником общества, членом совета директоров и генеральным директором организаций:

1. ООО «ДиаЛаб Плюс» (ИНН 7728621567) – Генеральный директор, Участник Общества и член Совета Директоров.
2. ООО «ДЛ-Инвест» (ИНН 9728056750) – Генеральный директор и Учредитель Общества.
3. ООО «ДЛ Северо-Запад» (ИНН 9728063443) – Учредитель Общества.

Между ООО «ДиаЛаб Плюс» и ООО «ДЛ Северо-Запад» заключен договор займа п. 14 настоящего пояснения.

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|----------------------|------------------|
| Сальдо на 31.12.2025 | 753,0 |

Операции между ООО «ДЛ-Инвест» и ООО «ДиаЛаб Плюс» за 2025 год в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности не осуществлялись.

По операциям со связанными сторонами в отчетном периоде не списывалась дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

10. Информация о размере вознаграждения, выданных займов основному управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб).

- Размер выплат совету директоров в 2025 году составляет 0 тыс. руб.

- Остаток выданного займа на 31.12.2025 года 77 833 тыс. руб.

11. Информация о судебных разбирательствах.

На конец отчетного периода 2025 года какие-либо судебные разбирательства в отношении общества в качестве ответчика:

ИП Хубиева А.И. сумма иска 18 992 тыс. руб. от 05.05.2025. Иск в стадии разбирательства.

ИП Хубиева А.И. сумма иска 20 504 тыс. руб. от 17.02.2026. арбитражный суд карачаево-черкесской республики определил: оставить исковое заявление индивидуального предпринимателя Хубиевой А. И. о взыскании неустойки без движения.

12. Оценка стоимости чистых активов организации.

| Показатель | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|---|------------|------------|
| 1. Чистые активы | 535 125 | 709 442 |
| 2. Уставный капитал | 13 | 13 |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 535 112 | 709 429 |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое

положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов

13. Пояснение к бухгалтерскому балансу.

13.1 Нематериальные активы

В состав показателей НМА входят:

| № п/п | Наименование группы НМА | Срок полезного использования |
|-------|--|------------------------------|
| 1 | Товарный знак "ДИАЛАБ" № 421617 рег.28.07.20 | 113 мес. |
| 2 | Товарный знак ДИАЛАБ №891271 рег.08.09.2022г | 113 мес. |
| 3 | Информационная система ПО ЛИС | 120 мес. |

Фирменное наименование является НМА с определенным сроком полезного использования. Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

13.2 Основные средства

13.2.1 Информация по объектам основных средств предоставлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу страница 4. Признаки обесценения отсутствуют, переоценка основных средств на обесценение в отчетном периоде не проводилась.

13.2.2 Учет при получении имущества в аренду. При определении приведенной стоимости обществом принимается процентная ставка равной средней величине процентной ставки банков для привлечения заемных средств на срок сопоставимый со сроком аренды на дату признания аренды. Право пользование активом по заключенным договорам аренды имущества на 31.12.2025 года составляет 13 028 421 рублей.

13.2.3 Информация по объектам основных средств переданная в аренду учтена в составе доходных вложений в материальные ценности и предоставлена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу страница 4.

13.3 Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения капитальных вложений не выявлено. Капитальные вложения, подлежащие обесценению, на 31.12.2025 г. отсутствуют. Информация раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу страница 5.

13.4 Запасы.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов. При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается методом средней стоимости. Табличное Пояснение к бухгалтерскому балансу раздел 4.

13.5 Информация о результатах тестирования МПЗ.

При проведении тестирования остатков МПЗ на наличие внутренних и внешних признаков обесценения, таковых признаков не выявлено.

Неходовых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время не обнаружено.

Поврежденных МПЗ с поломками, дефектами и с истекшими сроками годности не выявлены.

Остатки на конец отчетного периода по МПЗ в пределах объема текущего расхода по производству.

| Наименование | На 31.12.2024 (Тыс. руб.) | На 31.12.2025 (Тыс. руб.) |
|--------------|------------------------------|------------------------------|
| Запасы | 242 842 | 234 311 |

В связи с отсутствием признаков обесценения МПЗ резерв под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода не создается.

13.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва (информация представлена в пояснении к бухгалтерскому балансу страница 10 раздел 5.) по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам (информация раскрыта п.6.2) создается в соответствии с едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

13.7 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025года у Общества требования по выданным займам на 31.12.2025:

- Юридические лица 132 241 тыс. руб.
- Физические лица 85 000 тыс. руб.

Предоставленные займы одобрены решением участников общества, получены поручительства третьих лиц.

13.8 Денежные средства

Денежные средства бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках в сумме 34 439 тыс. руб.

13.9 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе отражены остатки расходов будущих периодов на 31.12.2025 года в сумме 681 тыс. руб. в части:

- неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- лицензии программных продуктов ЭВМ, в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем.

13.10 Капитал и резервы

| Наименование | На 31.12.25 тыс. руб. | На 31.12.24 тыс. руб. | На 31.12.23 тыс. руб. |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Уставный капитал | 13 | 13 | 13 |
| Добавочный капитал | 291 997 | 389 997 | 449 997 |
| Нераспределенная прибыль | 417 433 | 145 115 | 66 348 |

Информация раскрыта п.5 настоящего пояснения.

13.11 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса отражены в пояснении к бухгалтерскому балансу страница 11 раздел 5.3.

Отражены начисленные и уплаченные проценты по текущему кредиту в сумме 18 130 тыс. руб. АО «Альфа-Банк» кредитное соглашение от 29.08.2025 года № OF12L на сумму 100 000 тыс. руб. По полученному кредиту получены поручительства третьих лиц п. 9.2.

Крупнейшими кредиторами являются организации профильные в своем виде деятельности по поставкам реагентов, материалов, комплектующих, оборудования для лабораторной деятельности и логистики:

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|--------------------------|------------------|
| Бекмен Культер ООО | 171 040 |
| ДНК-Технология ООО | 45 854 |
| Лабхак ООО | 37 231 |
| Лаборатория Евротест ООО | 44 808 |
| ОМБ ООО | 46 156 |
| ТОМОМЕД ООО | 63 681 |

13.12 Оценочные обязательства.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025года будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025года.

| Наименование | Предстоящие отпуска тыс. руб. |
|---------------------------------|-------------------------------|
| 31 декабря 2024 | 11 563 |
| Признано в отчетном периоде | 10 861 |
| Списано в счет отражения затрат | 10 473 |
| 31 декабря 2025 | 11 952 |

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы
Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

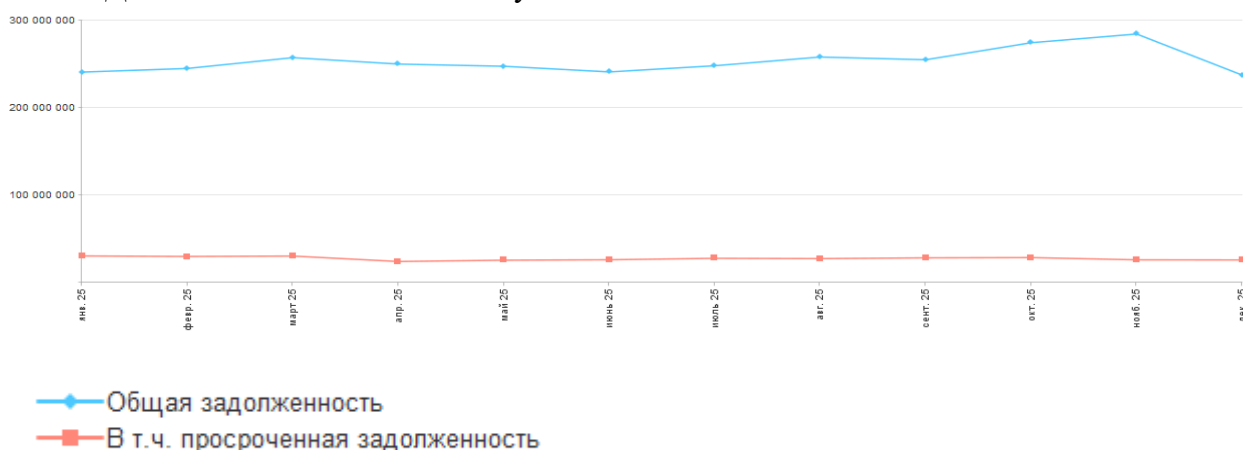
Основная часть операций ООО «ДиаЛаб Плюс» ведется в российских рублях. В иностранной валюте Общество осуществляет расчеты по импорту с поставщиками, что составило менее 1% от всех поставок поставщиков. Общество подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли. С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, проводит политику импортозамещения.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществом заемным средствам, как средний, так как займы были предоставлены преимущественно беспроцентные под обеспечение.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как средний, поскольку динамика задолженности покупателей без резких скачков на увеличение.

Динамика задолженности покупателей за 2025 год:



Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

15. Раскрытие информации об учетной политике организации на 2026 год.

Изменений учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2026 году по сравнению с 2025 годом не предусмотрено.

16. Информация о непрерывности деятельности.

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2025 года повысились к уровню начала года на 174 317 тыс. руб., полученный положительный финансовый результат, и на 31.12.2025 г. составил 505 317 тыс. руб. Общество отвечает платежеспособности и имеет возможность в установленный срок и в полном объеме рассчитаться по своим текущим обязательствам за счет текущей хозяйственной деятельности или за счет своего ликвидного имущества. В связи со спецификой

деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с согласованными договоренностями с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам (в том числе в рамках государственного заказа по направлению медицинских услуг в 2025 году осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы Общества, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «ДиаЛаб Плюс». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий. В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития Обществом осуществляются мероприятия, направленные на привлечение новых заказчиков в корпоративном сегменте на рынке Москвы и регионов РФ. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «ДиаЛаб Плюс» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

17. Раскрытие информации событий после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ДиаЛаб Плюс», отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ДиаЛаб Плюс»

Нгуен В.Х.

Главный бухгалтер

Шелест С.А.

Дата «25» марта 2026 год