

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Диаверум Русс»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

Основные сведения	3
Основные виды экономической деятельности.....	4
Учетная политика	4
Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	7
1. Нематериальные активы	7
2. Основные средства	9
3. Инвестиционная недвижимость	11
4. Финансовые вложения.....	13
5. Отложенные налоговые активы	15
6. Прочие внеоборотные активы	15
7. Запасы	15
8. Долгосрочные активы к продаже.....	18
9. Дебиторская задолженность	18
10. Денежные средства	21
11. Прочие оборотные активы.....	21
12. Капитал и резервы	21
13. Заемные средства	21
14. Обязательства.....	22
15. Отложенные налоговые обязательства	24
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	24
17. Государственная помощь.....	25
18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	25
19. Информация о связанных сторонах	26
20. События после отчетной даты	27
21. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Диаверум Русс» (далее по тексту - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Раскрываемая годовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года (далее по тексту – бухгалтерский баланс), отчета о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – отчет о финансовых результатах), отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные сведения

Полное и сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диаверум Русс»

Дата о государственной регистрации: 08.08.2011

ОГРН: 1117746608286

Место нахождения по ЕГРЮЛ: 119019, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, ПЕР МАЛЫЙ ЗНАМЕНСКИЙ, Д. 3/5, СТР. 6, ОФИС 244

Почтовый адрес: 119019, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, ПЕР МАЛЫЙ ЗНАМЕНСКИЙ, Д. 3/5, СТР. 6, ОФИС 244

Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ

Информация об органах управления

Высший орган управления: собрание участников

Коллегиальный исполнительный орган: отсутствует

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Габриелян Владимир Георгиевич

Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия по состоянию на 31.12.2025 отсутствует

Сведения о структуре уставного капитала и конечном бенефициаре Общества

Уставный капитал Общества составляет 4 000 тыс. рублей. Участниками Общества являются 1 юридическое лицо ДИАВЕРУМ ИНТЕРНЭШНЛ АБ (Швеция).

Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД согласно уставу/ЕГРЮЛ 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Среднесписочная численность Общества составила:

- 1) на 31-12-2023 6 человек;
- 2) на 31.12.2024 5 человек;
- 3) на 31.12.2025 4 человек.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Учетная политика

Основа представления информации в отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год, подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) 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 Общества не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать существенное сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность на непрерывной основе.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним документов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

— активы и обязательства Общества существуют обособлено от имущества собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

— Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

— выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

— факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и структурными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов

Информация об изменении учетной политики

На 2025 год внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 15н (далее по тексту – ФСБУ 4/2023);

2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом России от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

С 2025 года Общество изменило учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023 в части:

— обособленного представления объектов основных средств, относящиеся к инвестиционной деятельности и капитальных вложений в них в строке «Инвестиционная деятельность» бухгалтерского баланса;

— обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке баланса «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, представляющая отдельную группу основных средств, если объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости. В качестве недвижимости Общество рассматривает объекты, относящиеся к группе основных средств: земельные участки, здания и сооружения, которые прочно связаны с землей, переместить их можно, только причинив несоразмерный ущерб их назначению.

Соответствующие изменения сравнительных показателей раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений.

Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом России от 13.01.2023 № 4н.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н (далее – ФСБУ 14).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов (НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности приобретенные по договору отчуждения и созданные Общества, права патентообладателя на изобретения, полезные модели и промышленные образцы, авторские права на аудиовизуальные ролики;
- права на программы ЭВМ, базы данных;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- положительные результаты по завершённым научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Ежегодно, на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

К краткосрочным правам относятся активы, обладающих всеми признаками нематериальных активов с предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Все группы объектов основных средств, включая инвестиционную недвижимость, оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимостной лимит активов для принятия его к учету в составе нематериальных активов установлен в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов (ниже установленного лимита) признаются расходами периода, в котором они понесены.

В основные средства включены также существенные по величине, превышающие 1 миллион рублей, затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, осуществляемые с частотой более 12 месяцев. Информация о таких объектах раскрывается в отчетности обособленно.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

Активы, формирующие оценочное обязательство по расходам на демонтаж и ликвидацию имущества и на рекультивацию нарушенных земель, принимаются к учету в составе основных средств по стоимости, равной величине соответствующего оценочного обязательства.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации основных средств.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» Общества. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости приведена в табличном виде далее.

В конце каждого отчетного года Обществом проводится обязательная проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования.

Права пользования активами

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются отдельно в разрезе групп и видов основных средств. Право пользование активом (далее – ППА), полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

В бухгалтерском балансе ППА отражаются по строке 1153 «Права пользования активами» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету не переоцениваются и амортизируются. Начисление амортизации начинается с даты признания права в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

Амортизация прав пользования арендой начисляется линейным способом. Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Затраты арендатора на отдельные и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

3. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

Наличие и движение основных средств и ППА

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
														первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	38 978	(18 805)	16 851	(139)	139	(2 682)	-	-	-	-	-	33 437	(21 348)
	За 2024 г.	50 582	(17 403)	17 960	(7 879)	964	(2 365)	-	-	-	-	-	38 978	(18 805)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	629 351	(401 229)	3 450	(5 280)	4 875	(62 086)	-	-	-	-	-	649 773	(458 440)
	За 2024 г.	607 667	(337 098)	-	-	7 427	(71 558)	-	-	-	-	-	629 351	(401 229)
4.2. Наличие и движение прав пользования активами														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				переоценка		На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
												фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	94 883	(35 576)	5 587	(5 580)	-	(16 502)	-	-	-	-	94 911	(52 079)	
	За 2024 г.	85 588	(23 237)	12 095	(2 800)	-	(12 340)	-	-	-	-	94 883	(35 576)	

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	26 836	-	3 450	-	(3 450)	(16 851)	9 985	-
	За 2024 г.	32 952	-	10 391	-	(3 994)	(12 513)	26 836	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	400	-	5 047	-	-	(5 447)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и в восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами организации.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	194 533	-	11 679	(10 990)	-	-	-	-	195 222	-
	3а 2024 г.	180 209	-	20 002	(5 678)	-	-	-	-	194 533	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	194 533	-	11 679	(10 990)	-	-	-	-	195 222	-
	3а 2024 г.	180 209	-	20 002	(5 678)	-	-	-	-	194 533	-

5. Отложенные налоговые активы

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах, а также за исключением суммы убытка, полученного участником консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном периоде, учитываемой при определении консолидированной налоговой базы за этот период.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

По состоянию на 01 января 2025 года отложенные налоговые активы Общества составили 29 077 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые активы Общества составили 23 477 тысяч рублей.

6. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 01 января 2025 года прочие внеоборотные активы Общества составляли 873 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие внеоборотные активы Общества составляют 220 тысяч рублей.

7. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, специальная оснастка, тара;
- товары;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах.

Отпуск или выбытие запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

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

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Информация о запасах (материалы, незавершенное производство и др.) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

Тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» не выявило фактов обесценения данных активов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались.

Авансы на покупку запасов не направлялись.

Информация о движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения в идов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	103 846	-	211 363	(245 217)	-	-	X	X	69 993	-
	За 2024 г.	202 993	-	138 287	(237 434)	-	-	X	X	103 846	-

8. Долгосрчные активы к продаже

Долгосрчные активы к продаже представляют объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

Долгосрчными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, в случае, если их использование в рамках обычной деятельности Компании в качестве запасов не предполагается.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже. Последующая оценка долгосрчного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрчные активы к продаже представлены по строке бухгалтерского баланса «Долгосрчные активы к продаже» в разделе оборотных активов в оценке, равной балансовой (остаточной) стоимости основных средств на дату их классификации в качестве долгосрчных активов к продаже за вычетом последующего снижения их стоимости. Резерв под обесценение стоимости активов к продаже начисляется исходя из чистой стоимости продажи актива.

9. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрчную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся остальная задолженность признается долгосрчной.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 67 513 тысяч рублей.

В 2025 году произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 84 342 тысячи рублей по отношению к данным 2024 года.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Сальдо по Единому налоговому счету по состоянию на 31 декабря 2025 года является дебетовым и составляет 12 256 тысяч рублей.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

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.	151 855	-	54 027	-	(138 370)	-	-	-	67 513	-
	За 2024 г.	161 489	-	144 856	-	(154 489)	-	-	-	151 855	-
Итого	За 2025 г.	151 855	-	54 027	-	(138 370)	-	-	X	67 513	-
	За 2024 г.	161 489	-	144 856	-	(154 489)	-	-	X	151 855	-

10. Денежные средства

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе (кассах) организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах, в том числе на специальных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 2. Информация о денежных средствах и их эквивалентах
(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства	426 958	179 552

11. Прочие оборотные активы

На 01 января 2025 года прочие оборотные активы Общества составили 1 993 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы Общества составили 121 тысяч рублей.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 4000 тысяч рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 816 092 тысячи рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 102 303 тыс. рублей.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не распределялись и не выплачивались.

13. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

14. Обязательства

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 132 243 тысяч рублей.

В 2025 году произошло увеличение на краткосрочной кредиторской задолженности на 45 423 тысяч рублей.

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату текущая задолженность Общества по налогам в бюджет отсутствует, текущая задолженность по страховым взносам перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о составе и движении долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества в отчетном периоде представлена в Таблицах ниже.

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	За 2025 г.	150 221	-	-	(113 968)	-	-	36 253
	За 2024 г.	165 862	-	-	(15 641)	-	-	150 221
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	107 850	104 899	-	(49 673)	-	-	163 076
	За 2024 г.	210 265	82 893	-	(185 308)	-	-	107 850
Итого	За 2025 г.	258 071	104 899	-	(163 641)	-	X	199 329
	За 2024 г.	376 127	82 893	-	(200 949)	-	X	258 071

15. Отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов производится Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

По состоянию на 01 января 2025 года отложенные налоговые обязательства Общества составили 22 522 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года отложенные налоговые обязательства Общества составили 18 358 тысяч рублей.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Компании являются следующие обязательства:

- на оплату отпусков (включая страховые взносы) работникам Общества;
- на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно работников Общества и неработающих членов семьи;
- на выплату персоналу годового вознаграждения и годового премирования (включая страховые взносы) по итогам работы за год;
- расходы на демонтаж и ликвидацию имущества;
- на оплату негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества;
- на выплаты по Соглашению целевого пожертвования;
- расходы на целевое финансирование социальных объектов;
- расходы на оплату налогов и взносов по результатам налоговых проверок;
- иные обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Начисление оценочных обязательств относится на счета учета затрат на производство и реализацию продукции, работ (услуг) и прочих расходов, либо признается активом Общества.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов

по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство, срок погашения которого составляет более 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по приведенной стоимости указанных ожидаемых расходов.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	4 189	3 451	1 512	-	6 128
всего	За 2024 г.	5 388	6 124	7 322	-	4 189

17. Государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества.

При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец отчетного периода составила 768 592 тысяч рублей, на начало отчетного периода составила 666 289 тысяч рублей.

Структура показателя себестоимость представлена в разрезе статей элементов затрат как расходы по обычным видам деятельности ниже.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	244 632	236 917
Затраты на оплату труда	44 322	46 353
Отчисления на социальные нужды	10 124	9 326
Амортизация	2 424	2 486
Прочие затраты	37 058	71 891
Итого по элементам	338 560	366 973
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	338 560	366 973

19. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Полное (и/или сокращенное) наименование юридического лица	Основания, в силу которых лицо является связанной стороной	Принадлежащие связанной стороне акции (доли) организации (% голосов к общему количеству голосующих акций (долей) организации)
Diaverum International AB	Юридическое лицо, которое имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	100

20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

21. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал состоит из:

- 1) Генеральный директор
- 2) Исполнительный директор

Таблица. Информация о размерах вознаграждений,
начисленных управленческому персоналу

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Краткосрочные вознаграждения- суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, всего, в том числе	26 000	37 976
	оплата труда за отчетный период ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	26 000	37 976
	начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	4 770	6 415
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего, в том числе		
	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		

Генеральный директор
31.03.2026

Габриелян В.Г.

