

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 года и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Био Стандарт» за 2024 год.

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Био Стандарт»** (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 129110, Город Москва, ул Гиляровского, д. 39, стр. 3, подв. помещ. II, ком. 8.
- 1.3. ОГРН 5167746204500, ИНН 7702407495 , КПП 770201001.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: *одно физическое лицо*
- 1.5. Средняя численность за 2024 год составила 52 человек, за 2023 год – 41 человек.
- 1.6. Обособленное подразделение в г. Козьмодемьянске, 425353, РОССИЯ, Марий Эл Респ., город Козьмодемьянск, ул. Энергетическая, д.4
- 1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет
- 1.8. Совместная деятельность не осуществлялась.
- 1.9. Общество является малым предприятием, о чем 10.11.2016 г. в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства внесена соответствующая запись.
- 1.10. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.
- 1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Производство приправ и пряностей ОКВЭД 10.84
- 1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:
– Директор – *Феоктистов Павел Юрьевич*.
- 1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее также – бухгалтерская отчетность) сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 г., утвержденной приказом №1-УП от 29.12.2023 г., разработанной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ).
- поскольку бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2024 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2024 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов Общества;

– в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется *главным бухгалтером*.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. В связи с отсутствием на балансе Общества активов, подлежащих учету в составе Прочих активов, порядок учета вышеназванных активов в пояснениях не приводится.

2.6. Нематериальные активы (НМА)

2.6.1. Группировка НМА осуществляется по видам (товарные знаки, программы ЭВМ, базы данных, полезные модели, лицензии, разрешения и т. п.).

2.6.2. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.6.3. В отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не выше XXX руб. (далее – малоценные НМА), затраты на приобретение, создание таких малоценных НМА признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные НМА могут учитываться как прочие НМА, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

2.6.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) НМА определяется исходя из срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации. Если СПИ вышеназванными способами определить не представляется возможным, то СПИ устанавливается распоряжением руководителя Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта, ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива.

2.6.5. Начисление амортизации объектов НМА производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.6.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость НМА проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.6.7. Проверка НМА на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- НМА проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости НМА в случае их обесценения утверждается руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7. Основные средства

2.7.1. Группировка основных средств (далее также – ОС) осуществляется по видам (здания, земельные участки, транспортные средства и т. п.) и местам их нахождения.

2.7.2. После признания объекты ОС по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

2.7.3. В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. (далее – малоценные ОС), затраты на приобретение, создание таких малоценных ОС признаются расходами периода, в котором они понесены. В отдельных случаях малоценные ОС могут

учитываться как прочие основные средства, при этом решение о таком способе учета принимается руководителем Общества.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств и с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, при условии, что сумма вышеуказанных затрат превышает 30 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

2.7.4. Срок полезного использования (далее также – СПИ) основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом производительности). Срок полезного использования утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

2.7.5. Начисление амортизации объектов основных средств для всех групп производится ежемесячно линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.7.6. Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется один раз в год – на 31 декабря; порядок пересмотра способа начисления амортизации, СПИ и ликвидационной стоимости (в случае необходимости пересмотра) утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.7.7. Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется Обществом с учетом нижеследующего:

- ОС (капитальные вложения) проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- порядок уменьшения балансовой стоимости ОС (капитальных вложений) в случае их обесценения утверждаются руководителем Общества отдельным распорядительным документом.

2.8. Аренда

2.8.1. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров лизинга под справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю, ставка дисконтирования считается прямым путем.

2.8.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных (лизинговых) платежей для договоров аренды и договоров лизинга, по которым ставка дисконтирования не может быть определена прямым путем, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой обычно Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (лизинга).

2.8.3. Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом (ППА) для договоров лизинга с последующим выкупом предмета лизинга определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта. СПИ ППА для прочих договоров определяется исходя из фактического срока использования активом, прямо установленного в договоре аренды.

2.8.4. Амортизация ППА начисляется линейным способом

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

2.8.6. Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.8.7. Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.9. Запасы

2.9.1. Учет запасов (материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.9.2. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.9.3. При оценке запасов при выбытии используется один способ ко всем запасам – по средней себестоимости. Средняя себестоимость запасов оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.9.4. Проверка на обесценение запасов Обществом осуществляется с учетом нижеследующего:

- запасы проверяются на обесценение один раз в год на 31 декабря;
- резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов);
- создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов;
- если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. Финансовые вложения:

2.10.1. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.10.2. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10.3. Общество к краткосрочным высоколиквидным финансовым вложениям относит банковские депозиты сроком погашения до 3 месяцев. Такие финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

2.11. Прочие объекты учета

2.11.1. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.11.2. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

- оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете Общества осуществляется на конец анализируемого года;
- с целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается; соответствующее решение утверждается руководителем Общества;
- сумма дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, определяется с учетом встречной кредиторской задолженности перед этим контрагентом (уменьшается на сумму встречной кредиторской задолженности);
- расчет отдельной и (или) всей дебиторской задолженности допускается формировать в порядке, отличном от порядка, установленного выше; в этом случае процедура формирования резерва закрепляется отдельным распоряжением руководителя Общества.

2.11.3. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке:

- среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется в том же порядке, что и средний заработок для расчета отпускных выплат;
- ежегодно по состоянию на конец отчетного года осуществляется инвентаризация резерва по отпускам, при этом сумма обязательств по выплате отпускных рассчитывается для каждого сотрудника отдельно и потом суммируется;
- сумма резерва по отпускным выплатам рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работника;
- сумма обязательств по оплате страховых взносов и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

рассчитывается процентом от оценочного обязательства по выплате отпускных, при этом процент определяется как текущая ставка страховых взносов (суммарно);

— в течение года сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно процентом от суммы общего фонда оплаты труда за месяц и суммы страховых взносов.

2.11.4. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО) осуществляется на основании первичных учетных документов путем формирования информации о временных и постоянных разнице на специальных регистрах применяемой программы бухгалтерского учета. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учета. В бухгалтерском балансе суммы ОНА/ОНО отражаются свернуто.

2.11.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи продукции и товаров.

2.11.6. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.11.7. Бухгалтерский учет затрат по основному виду (видам) деятельности ведется с подразделением на:

- производственные затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции (собираются по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах);
- общепроизводственные затраты, которые связаны с обслуживанием основного производства (собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»);
- общехозяйственные затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, но необходимы для деятельности Общества в целом (собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие затраты, которые непосредственно связаны с продажей продукции (собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу»).

2.11.8. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по средней себестоимости сырья. На основании фактических данных по фактически переданному сырью на производство и фактических данных по выпуску готовой продукции, поставленной на учет за ежемесячный отчетный период, производится расчет незавершенного производства.

2.11.9. Общепроизводственные расходы ежемесячно включаются в состав производственных затрат с распределением между элементами затрат пропорционально сумме прямых затрат; под прямыми затратами понимается себестоимость сырья.

2.11.10. Управленческие и коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.11.11. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением случаев, когда требование показывать свернуто отдельные доходы/расходы прямо предусмотрено законодательством, а также доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты.

2.11.12. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

- расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования), сроком списания менее 12 месяцев;
- Расходы на страхование сотрудников
- Расходы на страхование имущества

2.11.13. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.11.14. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.11.15. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса

(предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.12. Денежные потоки

2.12.1. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.12.2. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Последствия внесения корректировки в связи с исправлением ошибок в 2024 году

Исправлений в предыдущие периоды Бухгалтерской отчетности в 2024 г. не вносились, показатели не корректировались.

Раздел 4. Последствия изменения учетной политики в 2024 году

В отчетном периоде изменения учетной политики не привели к ретроспективному пересчету строк отчетности

Раздел 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

5.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено:

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нематериальные активы (НМА) всего, в т. ч.:	7233	13246	11590
Амортизируемые НМА, в т. ч.:	7233	13426	11590
Значок "Био Стандарт с листком"	40	46	52
Логотип "Био Стандарт"	29	33	38
Патент "Способ получения пищевых волокон из свекловичного жома"	206	-	-
Сайт	-	-	-
Сайт bio-st.ru	374	-	-
Научно-техническая документация на производство клетчатки	1584	3167	3167
Научно-техническая документация на производство продукции	5000	10000	8333
Капитальные вложения в НМА всего, в т. ч.:	32401,27	16 666,66	-
Проект "Современная технология получения трехспирального коллагена и продуктов на его основе"	15 734,61	-	-
НТД "Разработка функциональной смеси консервирующим эффектом для инъектирования натуральных полуфабри"	16 666,66	16 666,66	-
Итого по строке-1110	39634,72	29912,06	11590
Справочно:			

Наименование	Балансовая стоимость (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Балансовая стоимость НМА, в отношении которых имеются ограниченные имущественные права Общества (в т. ч. НМА в залоге)	-	-	-

Движение НМА по группам (тыс. руб.):

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
	5100	за 2024г.	606	(527)	588	-	-	(6 600)	-	-	-	1 194	(7 128)
Нематериальные активы - всего	5110	за 2023г.	606	(517)	-	-	-	(11)	-	-	-	606	(527)
в том числе:													
Секреты производства (ноу-хау)	5101	за 2024г.	-	-	208	-	-	-	-	-	-	208	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	380	(6)
Другие НМА	5102	за 2024г.	-	-	380	-	-	(6)	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	(6 583)	-	-	-	-	(6 583)
Изобретения	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	(500)
	5114	за 2023г.	500	(500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5105	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2023г.	106	(17)	-	-	-	(11)	-	-	-	106	(27)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	13 167	-	-	-	-	-	-	13 167	-
	5150	за 2023г.	-	-	13 167	-	-	-	-	13 167	-
в том числе:											
Научно-техническая документация на производство продукции	5141	за 2024г.	10 000	-	-	-	-	-	-	10 000	-
	5151	за 2023г.	-	-	10 000	-	-	-	-	10 000	-
Научно-техническая документация на производство клетчатки	5142	за 2024г.	3 167	-	-	-	-	-	-	3 167	-
	5152	за 2023г.	-	-	3 167	-	-	-	-	3 167	-

Незаконченные операции по приобретению НМА:

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - в всего	5160	за 2024г.	16 667	25 735	-	-	32 401
	5170	за 2023г.	11 500	18 333	-	(13 167)	16 667
в том числе:							
Научно-техническая документация на производство продукции	5161	за 2024г.	10 000	-	-	-	10 000
	5171	за 2023г.	8 333	1 667	-	-	16 667
НТД "Разработка функциональной смеси консервирующим эффектом для инъектирования натуральных полуфабрикатов"	5162	за 2024г.	16 667	-	-	-	16 667
	5172	за 2023г.	-	16 667	-	-	15 735
Проект "Современная технология получения трехспирального коллагена и продуктов на его основе"	5163	за 2024г.	-	15 735	-	-	-
	5173	за 2023г.	-	-	-	-	-
Научно-техническая документация на производство клетчатки	5164	за 2024г.	-	-	-	(3 167)	-
	5174	за 2023г.	3 167	-	-	(588)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в всего	5180	за 2024г.	-	588	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Патент "Способ получения пищевых волокон из свекловичного жома"	5181	за 2024г.	-	208	-	(208)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сайт bio-st.ru	5182	за 2024г.	-	380	-	(380)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-

В строке 1110 Бухгалтерского баланса отражена сводно сумма 39635 тыс. руб., относящиеся к эксплуатируемым НМА, результатов НИОКР в эксплуатации, НИОКР в стадии разработки за вычетом накопленной амортизации. Данная сумма состоит из первоначальной стоимости НМА 1194 тыс.руб.+НИОКР в эксплуатации 13 167 тыс. руб. минус накопленная амортизация 7 128 тыс.руб. плюс Разработка НИОКР 32401 тыс. руб.

Изменения в стоимость НМА в 2024 г. не вносились. Обесценивание НМА по итогам 2024 г. не проводилось.

5.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в всего	5200	за 2024г.	214 803	(35 986)	60 590	(20 568)	3 982	(43 602)	-	229 890	(63 362)
	5210	за 2023г.	30 445	(18 761)	185 352	-	-	(17 225)	-	214 803	(35 986)
в том числе:											
Транспортные средства	5201	за 2024г.	27 441	(5 739)	-	(5 537)	1 550	(4 398)	-	22 441	(5 739)
	5211	за 2023г.	3 997	(1 729)	24 985	-	-	(4 010)	-	38 156	(10 574)
Здания	5202	за 2024г.	33 306	(2 159)	-	(100)	93	(8 498)	-	33 306	(2 159)
	5212	за 2023г.	9 167	(532)	24 139	-	-	(1 637)	-	130 828	(30 970)
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	126 847	(25 998)	-	(14 384)	2 140	(22 356)	-	126 847	(25 998)
	5213	за 2023г.	17 170	(16 390)	109 677	-	-	(9 608)	-	34 053	(6 979)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	10 087	(1 281)	41 583	(547)	199	(5 897)	-	10 087	(1 281)
	5214	за 2023г.	111	(111)	9 429	-	-	(1 170)	-	11 248	(2 885)
Сооружения	5205	за 2024г.	11 248	(661)	-	-	-	(2 224)	-	11 248	(661)
	5215	за 2023г.	-	-	11 248	-	-	(661)	-	-	-
Земельные участки	5206	за 2024г.	3 847	-	-	-	-	-	-	3 847	-
	5216	за 2023г.	-	-	3 847	-	-	-	-	2 452	(340)
Офисное оборудование	5207	за 2024г.	1 910	(126)	-	-	-	(126)	-	1 910	(126)
	5217	за 2023г.	-	-	1 910	-	-	-	-	217	(27)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5208	за 2024г.	117	(11)	101	-	-	(17)	-	117	(11)
	5218	за 2023г.	-	-	117	-	-	(11)	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - в всего	5220	за 2024г.	1 458	-	-	-	-	-	-	1 458	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Транспортные средства	5221	за 2024г.	1 458	-	-	-	-	-	-	1 458	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2024 в учете Общества отсутствуют:

- пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества);
- основные средства, предоставленные за плату во временное пользование
- основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящихся в залоге.

Остатки основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости (ПС), накопленной амортизации (НА), накопленного обесценения нет.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены следующие операции¹:

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения	
ППА: арендованные нежилые помещения	2024г.	14 194,00	25 509	14 194,00	-	-	25 509
	2023г.	-	14 194,00		-	-	14 194,00
Амортизация ППА (аренда)	2024г.	2 604,00	-	3 031,00	7 834,00	-	7 407,00
	2023г.	-	-	-	2 604,00	-	2 604,00
Обязательства по аренде помещений	2024г.	11 115,00	31 950,00	16 365,00	-	-	26 700,00
	2023г.	-	21 083,00	9 968,00	-	-	11 115,00
Проценты по аренде	2024	-	5 991,00	1 164,00	-	-	4 826,00
	2023	-	-	-	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	2024	1 328,00	4 500,00	6 756,00	-	-	4 000,00
	2023	-	2 839,00	1 511,00	-	-	1 328,00
ППА: имущество в лизинге	2024	25 028,00	-	25028,00	-	-	-
	2023	3 021,00	26 401,00	4 395,00			25028,00
Амортизация ППА (лизинг)	2024	4855,00	-	4855,00	-	-	-
	2023	1 607,00	5 832,00	2 584,00	-	-	4855,00
Обязательства по лизингу	2024	29 568,00	-	29 568,00	-	-	-
	2023	686,00	36 113,00	7 231,00	-		29 568,00
Проценты по лизингу	2024	3 681,00		3 681,00	--		-
	2023	-	6 028,00	2 347,00	-	-	3 681,00
НДС по лизингу	2024	4 928,00		4 928,00	-	-	-
	2023	114,00	6 003,00	1 190,00	-	-	4 928,00

ППА было признано по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

В качестве ставки дисконтирования для договоров аренды была применена ставка, по которой Общество обычно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды – 16 %. Ставка дисконтирования для договоров лизинга была рассчитана прямым путем, при этом негарантированная ликвидационная стоимость была приравнена к 0, а справедливая стоимость была приравнена к цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для Общества за вычетом уже фактически уплаченных Обществом лизингодателю сумм.

Срок полезного использования ППА определялся исходя:

¹ в таблице обязательства (сальдо по кредиту в бухгалтерских регистрах) и увеличение обязательств/уменьшение активов (обороты по кредиту в бухгалтерских регистрах) указаны в скобках (с минусом)

- для договоров аренды нежилых помещений – из срока договора аренды,
- для договоров лизинга – из срока договора лизинга и ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

* В отношении вышеуказанных помещений ФСБУ 25/2018 не применяется, срок договора аренды не превышает 12 месяцев.

Общество выступает в качестве Арендодателя оборудования с последующим выкупом. Срок исполнения договоров истекает в течении 2025 г. На 31.12.2024 г. задолженность арендаторов по аренде оборудования составляет:

Арендатор	Объект, краткая характеристика	Оценка (тыс. руб.)	ППА в 2024 г. (тыс. руб.)	Будущие арендные платежи (тыс. руб.)
Камский АПК ООО	Альгинатная машина	11 583	8 538	6642
Чернышихинский мясокомбинат ООО	Альгинатная машина	9 892	8 532	7400

Учет организован на счетах 76.26 Расчеты с прочими покупателями и заказчиками. В бухгалтерской отчетности задолженность учитывается в составе дебиторской задолженности.

5.3. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024*	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего,	7998	8544	1791
в т. ч.:			
Внеоборотные активы	125	100	-
Основные средства	625	1026	1752
Оценочные обязательства и резервы	184	60	8
Расходы будущих периодов	1334	530	-
Резервы сомнительных долгов	55	-	6
Арендные обязательства	5675	6828	23

* ОНА на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (25%)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения (за исключением изменений применяемых налоговых ставок), как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы на 31.12.2024 пересчитаны по действующей с 01.01.2025 ставке 25 %. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 1135 тыс. руб. отнесена на счет учета прибылей (убытков) текущего периода.

ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах не признавалось и не списывалось.

5.4. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода						
			На начало года			выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость					резерв под снижение стоимости	убыт ког от снижения стоимости	
	5400	за 2024г	91 079	-	91 079	1 610 229	(1 585 042)	-	-	X	116 267	-	116 267	
Запасы - всего	5420	за 2023г	84 410	-	84 410	1 453 540	(144 687 0119)	-	-	X	91 079	-	91 079	
в том числе														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г	6 636	-	6 636	266 779	(248 644)	-	-	-	53 210	24 771	-	24 771
	5421	за 2023г	54 893	-	54 893	142 206	(180 464)	-	-	-	47 564	6 636	-	6 636
Готовая продукция	5402	за 2024г	24 995	-	24 995	284 358	(267 516)	-	-	-	311 276	41 837	-	41 837
	5422	за 2023г	4 536	-	4 536	141 375	(120 915)	-	-	-	120 412	24 995	-	24 995
Товары для перепродажи	5403	за 2024г	59 270	-	59 270	652 752	(662 362)	-	-	-	266 436	49 660	-	49 660
	5423	за 2023г	24 678	-	24 678	964 806	(930 475)	-	-	-	61 343	59 270	-	59 270
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г	12	-	12	10 801	(10 813)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г	-	-	-	333 762	(333 762)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г	-	-	-	131 635	(131 635)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г	179	-	179	72 579	(72 758)	-	-	-	-	179	-	179
	5426	за 2023г	91	-	91	62 756	(62 668)	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

Общество на забалансовых счетах также учитывает запасы:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасы, учтенные на забалансовых счетах всего, в т. ч.:	12227	11846	1953
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	140	422	112
МЦ.04 Инвентарь и хоз.принадлежности	12087	11424	1841

5.5. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	586	11436	83
НДС по приобретенным МПЗ	-	5918	-
НДС по приобретенным ОС	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	57	125	36
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ.	529	5393	47
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	-	-	-

5.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступление				перевод из долгосрочной дебиторской задолженности	перевод из кредиторовской дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2023г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г	167 331	-	102 029	682	(92 400)	-	(7 354)	-	175 781
	5530	за 2023г	125 244	(33)	113 488	-	(72 040)	-	(804)	-	167 331
в том числе											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г	102 169	-	77 060	-	(32 132)	-	(7 354)	-	140 633
	5531	за 2023г	86 823	(33)	65 382	-	(49 442)	-	(604)	-	102 169
Авансы выданные	5512	за 2024г	45 239	-	4 890	-	(44 848)	-	-	-	5 281
	5532	за 2023г	36 785	-	30 868	-	(22 424)	-	-	-	45 239
Прочая	5513	за 2024г	19 933	-	19 179	682	(15 419)	-	-	5 492	29 857
	5533	за 2023г	1 626	-	17 238	-	(175)	-	-	-	1 244
	5514	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5534	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5500	за 2024г	167 331	-	102 029	682	(92 400)	-	(7 354)	X	175 781
	5520	за 2023г	125 244	(33)	113 488	-	(72 040)	-	(804)	-	167 331

Создан резерв по сомнительным долгам ООО "МЯСОКОМБИНАТ "ПАВЛОВСКАЯ СЛОБОДА" в связи с просрочкой платежа более 3 месяцев. Ожидаемый срок погашения задолженности 1кв 2025 г.

5.7. В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» учтено:

Наименование	Стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва ² (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые вложения всего, в т. ч.:	30000	-	-	-	-	-
Приобретенные права.	30000	-	-	-	-	-
ООО СКБТ	30000	-	-	-	-	-

5.8. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	3293	18156	23427
Расчетные счета	3293	7293	9664
Валютные счета	-	10863	13764

5.9. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	824	648	4
Расходы будущих периодов	824	648	4

5.10. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал всего, в т. ч.:	1000	1000	1000
Феоктистов Павел Юрьевич	1000	1000	1000

5.11. В составе строки 1360 «Добавочный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Добавочный капитал всего, в т. ч.:	20494	20494	20494
Добавочный капитал образован в соответствии с учредительными документами	20494	20494	20494

5.12. В составе строки 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	80865	72968
Долгосрочные кредиты	-	-
ВТБ (ПАО) Филиал № 6318 Договор № МНЛ/000023-347620 от 31.08.2023 Погашение 31.08.2028 г.	39430	47968
Феоктистов Павел Юрьевич 2 договора беспроцентного займа Погашение 15.03.2028 г.	41435	25000

В 2023 году по договору N № МНЛ/000023-347620 от 31.08.2023 (кредит), заключенному с ВТБ ПАО БАНК, было привлечено заемных средств, в размере 50 000 тыс. руб. и погашено на 31.12.24 г. 10 570 тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в 2024 г. в размере 5166 тыс. руб. (учтены в прочих расходах), выплачены проценты в размере 4818 тыс. руб.

² резерв под обесценение финансовых вложений

5.13. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024*	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	16993	14956	2705
Внеоборотные активы	4291	5900	2133
Готовая продукция	1800	678	16
Доходные вложения в материальные ценности	-	292	-
Доходы будущих периодов	2424	965	436
Материалы	10	-	-
Недостачи	-	12	12
НМА	94	-	-
ОС	7167	6216	107
Товары	-	146	-
Арендные обязательства	-	12	-
Проценты по обязательствам	1207	736	-

* ОНО на 31.12.2024 пересчитаны с учетом действующей с 01.01.2025 ставки налога на прибыль (25%)

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с признанием только в бухгалтерском учете некоторой части доходов в виде курсовых разниц;
- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2024 ФСБУ 6/2022);
- с признанием только в бухгалтерском учете прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль;
- с частичным списанием временной разницы в виде прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения (за исключением изменений применяемых налоговых ставок), как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал. В связи с изменением ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024 пересчитаны по действующей с 01.01.2025 ставке 25 %. Возникшая в результате пересчета разница в сумме 3396 тыс. руб. отнесена на счет учета прибылей (убытков) текущего периода.

5.14. В составе строки 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) учтено

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства всего, в т. ч.	17874	30747	571
Обязательства по аренде	26700	40683	686
Проценты по аренде/лизингу	(4826)	(3681)	-
НДС по арендным (лизинговым) обязательствам	(4000)	(6256)	(114)

5.15. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заемные средства всего, в т. ч.:	348	346	25000
Краткосрочные кредиты	-	-	-
ВТБ (ПАО) Филиал № 6318 Договор № МНЛ/000023-347620 от 31.08.2023	348	346	-
Погашение в январе 2025 г.	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	25000
Феоктистов Павел Юрьевич	-	-	-

5.16. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

3.16. В составе строки 152 «Кредиторская задолженность» у «ТНС»

№	Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
					поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитер- ской в де- биторскую задолжен- ность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
	Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г	103 715	36 849	-	(41 772)	(53)	-	-	-	98 739
		5571	за 2023г	571	115 341	-	(12 197)	-	-	-	-	103 715
	в том числе кредиты	5552	за 2024г	47 968	-	-	(8 638)	-	-	-	-	39 430
		5572	за 2023г	-	50 000	-	(2 032)	-	-	-	-	47 968
	займы	5553	за 2024г	25 000	16 435	-	-	-	-	-	-	41 435
		5573	за 2023г	-	25 000	-	-	-	-	-	-	25 000
	прочая	5554	за 2024г	30 747	26 414	-	(33 234)	(53)	-	-	-	17 874
		5574	за 2023г	571	40 341	-	(10 165)	-	-	-	-	30 747
		5555	за 2024г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
		5575	за 2023г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г	218 756	142 940	3 780	(138 401)	(46)	-	5 492	-	232 519
		5580	за 2023г	168 320	183 623	1 398	(135 878)	-	-	-	1 292	218 756
	в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2024г	169 367	115 093	5	(91 394)	(39)	-	-	-	193 031
		5581	за 2023г	56 352	137 802	6	(24 823)	-	-	-	-	169 367
	авансы полученные	5582	за 2024г	45 641	20 209	-	(42 891)	-	-	-	-	22 959
		5582	за 2023г	83 832	43 471	-	(81 662)	-	-	-	-	45 641
	расчеты по налогам и взносам	5583	за 2024г	3 384	6 599	1	(333)	-	-	5 492	-	15 142
		5583	за 2023г	3 106	2 332	1	(3 347)	-	-	-	1 292	3 384
	кредиты	5584	за 2024г	346	-	3 774	(3 772)	-	-	-	-	348
		5584	за 2023г	-	-	1 392	(1 046)	-	-	-	-	346
	займы	5585	за 2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5585	за 2023г	25 000	-	-	(26 000)	-	-	-	-	-
	прочая	5586	за 2024г	18	1 039	-	(10)	(8)	-	-	-	1 039
		5586	за 2023г	-	18	-	-	-	-	-	-	18
		5567	за 2024г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
		5587	за 2023г	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	Итого	5550	за 2024г	322 471	179 789	3 780	(180 173)	(99)	X	5 492	-	331 258
		5570	за 2023г	168 891	298 964	1 398	(146 075)	-	X	-	1 292	322 471

5.17. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	734	302	42
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ожидаемый срок исполнения – 2025 год)	734	302	42

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избы- точная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.	4983	4551	
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	4983	4551	

5.18. В составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» указаны сумма 10 500 тыс.руб. полученной субсидии от правительства РФ МИНПРОМТОРГА по инвестиционному проекту на создание "Современная технология получения трехспирального коллагена и продуктов на его основе". Данная сумма по завершению проекта будет учитываться в составе Доходов Общества в течении ориентировочно 10 лет. Завершение проекта по созданию ноу-хау "Современная технология получения трехспирального коллагена и продуктов на его основе" планируется в конце 2025 г.

Раздел 6. Сведения об отдельных доходах и расходах.

6.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	1135271	1336013
Запчасти к оборудованию	55632	57873
Оборудование	137421	244889
Приправы и смеси	942218	1033251
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	-	-

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	92798	135714
Курсовые разницы	26051	30196
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	4975	76141
Доходы от продажи валюты	12051	78
Доходы по аренде	11087	3882
Премии	21544	13697
Прочие	17090	11720

6.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	888 976	1017972
Себестоимость продукции, товаров	888 976	1017972
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	72 347	61586
Прочие расходы	14837	13684
Командировочные расходы	7714	6749
Доставка товара покупателям	38212	37159
амортизация	11584	3994
Управленческие расходы (строка 2220) всего, в т. ч.	151722	179852
Аренда	18048	24277
расходы на оплату труда	70797	82367
отчисления на социальные нужды	11903	13754
амортизация	3256	16686
прочие расходы	47718	42768
Проценты к уплате (строка 2330) всего, в т. ч.:	3774	1392
Проценты к уплате	3774	1392
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	63343	106926
Премии покупателям	5169	9380
Штрафы, пени и неустойки к уплате	6	43
Курсовые разницы	30307	17503
Услуги банка	1323	2139
Прочие операционные расходы	13823	2303
Прочие косвенные расходы (списание НДС)	387	364
Реализация основных средств и прочего имущества	9058	74336
Списание МПЗ	3270	858

6.3. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
1	Прибыль до налогообложения	48087	103999
2	Постоянная разница	-	-
3	Отложенный налог за отчетный период $(([3.2] - [3.1]) - ([3.4] - [3.3]) + [3.5])$	(4605)	(5473)
3.1	ОНА на начало отчетного периода	8544	1791
3.2	ОНА на конец отчетного периода	7998	8544
3.3	ОНО на начало отчетного периода	14956	2705
3.4	ОНО на конец отчетного периода	16993	14956
3.5	ОНО/ОНА корректировки за счет чистой прибыли (в т.ч., связанные с изменением с 01.01.2025 ставки по налогу на прибыль)	(2022)	25
4	Текущий налог на прибыль (по данным налоговой декларации)	(9310)	(15442)
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период $([3] + [4])$	(13916)	(20915)

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
6	Условный доход/расход по налогу $(-[1] \times 20\%)$	9617,4	20799,8
7	Постоянный налоговый доход/расход $(-[2] \times 20\%)$	-	-
8	Прочее, в т. ч.	2022	(25)
8.1	Налоговые санкции	-	-
9	Чистая прибыль $(([1] + [5] + [8]))$	36194	83060

Раздел 7. Связанные стороны (аффилированные лица) и бенефициары.

7.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Феоктистов Павел Юрьевич	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

7.2. Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	2758	2725
Страховые взносы во внебюджетные фонды	455	439
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи	-	-
Долгосрочные вознаграждения:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	25000	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Раздел 8. Условные активы и обязательства

8.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

8.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

Раздел 9. Информация по прекращению деятельности

9.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

9.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9.3. Прекращенных операций не было.

Раздел 10. События после отчетной даты

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

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;
- будет увеличен УК Общества в январе 2025 г. до 21 000 тыс. руб. и оплачен за счет накопленной нераспределенной прибыли ;

10.2. Иные события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Раздел 11. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

11.1. Репутационные риски:

Общество занимается производством приправ и пряностей. Основные репутационные риски могут быть связаны с негативными отзывами конечных покупателей о продукции в связи с его качеством. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой менеджмента качества в Обществе.

11.2. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

11.3. Региональные риски:

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная

опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют. Регионы деятельности Общества характеризуется отсутствием повышенной опасности стихийных бедствий, имеют устойчивый климат и в основном не подвержены природным катаклизмам.

11.4. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом не привлекаются кредитные ресурсы, соответственно риск неблагоприятного изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Общество в незначительной степени зависит от экспорта/импорта и, следовательно, не в значительной степени подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2024 года составила 9,52 % при ключевой ставке на конец года в 21 %. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

11.5. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, не осуществляет экспорта товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Общество не осуществляет деятельности на внешнем рынке. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте Российской Федерации. В этой связи изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

11.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответственных решений.

11.7. Прочие риски:

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют

Прочая информация

11.2. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11.3. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

11.4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11.5. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

11.6. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор
ООО «Био Стандарт»

14 февраля 2025 г.



Феоктистов П.Ю.



Пронумеровано, прошито
и скреплено печатью на 33
(тридцать три) листах

Дорофеев