

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Биокефарм Рус»
за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Биокефарм Рус"
Юридический адрес: 119311, Москва г, Вернадского пр-кт, дом 8А

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 40000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор.

Участники Общества:

- Базаев Сослан Русланович– доля 50%;
- Удовкин Алексей Анатольевич – доля 50%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

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

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

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

6. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцтовары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы, связанные с реализацией услуг.

Выручка от оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией услуг.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Общество имеет на балансе земельный участок.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражается стоимость земельного участка.

(тыс. руб.)

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Основные средства	2025	3000	-	-	-	-	3000
		2024	3000	-	-	-	-	3000
		2023	3000	-	-	-	-	3000

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	-
2	Машины и оборудование	-
3	Транспортные средства	-
4	Прочие	-

2. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

(тыс. руб.)

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
1.2	Расчеты по авансам выданным	-	-	-
1.3	Беспроцентные займы	-	-	-
1.4	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	-	-	-
1.5	Расчеты по прочим операциям	-	-	-
2.	Краткосрочная дебиторская задолженность	27138	25295	27581
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	23827	23827	23827
2.2	Расчеты по авансам выданным	3308	1466	3586
2.3	Беспроцентные займы	-	-	-
2.4	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	-	-	-
2.5	Расчеты с прочими дебиторами	3	2	168
	Итого	27138	25295	27581

3. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

(тыс. руб.)

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Касса	-	-	-
2	Рублевые счета	803	852	1077
3	Валютные счета	277	-	254
	Итого	1080	852	1331

4. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	40	40	40

Участники Общества:

- Базаев Сослан Русланович– доля 50%;
- Удовкин Алексей Анатольевич – доля 50%

5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1300 отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

(тыс. руб.)

№	Наименование организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль	32048	20242	26329

6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

(тыс. руб.)

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	-		
2	Покупатели и заказчики	-	10000	16000
3	Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	57	57	-
5	Задолженность по налогам и сборам	37	66	-
6	Задолженность перед акционером по выплате дивидендов	-	-	-
7	Прочие кредиторы	-	-	-
	Итого	94	10123	16000

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

а. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Выручка от оказания услуг	58460	36992

б. Управленческие расходы

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
1	Затраты на регистрацию и научно-технические работы	4209	5060
2	Затраты на оплату труда	3462	3443
3	Страховые взносы	721	651
4	Имущественные налоги	146	146
5	Бухгалтерское сопровождение	488	484
6	Аренда помещения	216	225
7	Командировочные расходы	261	833
8	Прочие	33	109
	Итого	9536	10951

с. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражены доходы от размещения денежных средств на депозите и курсовые разницы.

Прочие доходы:

(тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Прочие доходы	73	8111

В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков.

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Прочие расходы	401	11744

д. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражена сумма чистого убытка Общества.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	48596	22408

8. Информация об условных обязательствах и активах

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Биокефарм Рус» не имеет:

- судебных дел и незаконченных судебных разбирательств в Арбитражном суде, в которых ООО «Биокефарм Рус» фигурирует как истец/ответчик;
- имущества, находящегося под арестом и/или иным обременением.

9. События после отчетной даты

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

Генеральный директор _____

«25» февраля 2026 г.