

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "БИО ТРЕЙД" за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "БИО ТРЕЙД" (ООО "БИО ТРЕЙД") зарегистрировано 29.07.2014 года Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области, ОГРН 1145837002200, ИНН 5837060580, КПП 312301001. Юридический адрес: 308009, Белгородская обл, Белгород г, Михайловское ш, дом № 23, офис 202. Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.23 Торговля оптовая живыми животными. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Состав участников: МИЛЮТИНА АЛЕКСАНДРА ВАЛЕРИЕВНА, доля владения – 100%. Численность сотрудников на конец отчетного периода — 6 человек.

2. Основание составления и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В связи с изменением критериев классификации активов согласно ФСБУ 4/2023 данные за 2024 и 2023 года пересчитаны. Учетной политикой Общества закреплено применение ПБУ 18/02 для обеспечения полноты и достоверности информации о расчетах по налогу на прибыль. Для расчета разниц между бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и обязательств закреплен балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Общество является субъектом МСП, и согласно п. 4ст. 6 Закона №402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3. Характеристика хозяйственной деятельности в отчетном периоде

В отчетном периоде Общество вело торговлю в России, а так же осуществляло внешнеэкономическую деятельность (импорт/экспорт товаров).

3.1 Раскрытие информации о внешнеэкономической деятельности (ВЭД):

Оприходование импортных товаров производится на дату перехода права собственности, установленную контрактом. В фактическую себестоимость товаров (счет 41), помимо контрактной стоимости, включены: ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы, расходы на транспортировку до склада. Сумма НДС, уплаченная на таможне, принята к вычету в порядке, установленном ст. 172 НК РФ (после принятия товаров на учет). При экспорте товаров: выручка от экспорта отражается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности к иностранному покупателю согласно условиям поставки. Выручка, отраженная в сумме иностранной валюты,

пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки. Общество подтвердило право на применение ставки НДС 0% по экспортным операциям. Если подтверждение не получено в течение 180 дней, НДС был начислен по ставке 20% и отражен в расходах.

3.2 Курсовые разницы: В связи с ведением расчетов в иностранной валюте, порядок признания доходов и расходов от курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете определяется применением организацией балансового метода с отражением постоянных и временных разниц по ПБУ 18/02, с учётом ПБУ 3/2006.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов	4 216,74
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	1 931 500,85
Сальдо на конец периода по дебету счета 04	9 000 000,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 05	-7 200 000,00
Итого	3 735 717,59

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 10	43 108,64
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	5 003 043,33
Итого	5 046 151,97

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 51	1 087 210,40
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	4 605 587,91
Итого	5 692 798,31

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов	49 136,87
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	11 102 653,65
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	205 627 464,16
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.31	8 342 417,25
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.02	52 653 522,44
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.22	758 518,84
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.32	13,83
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-4 062 994,68
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.10	107 361,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	797 433,94
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01	29 032,28
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.02	839 791,52
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09	1 028 590,28
Итого	277 272 941,38

Строка 1300 "Капитал", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	33 652 903,17
Итого	33 662 903,17

Строка 1450 "Другие долгосрочные обязательства", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	1 817 080,63
Итого	1 817 080,63

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	179 596 373,56
--	----------------

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.21	59 723 976,95
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.31	1 622 583,18
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	16 246 895,27
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.32	11 207,39
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.АВ	-2 709 683,78
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	2 600,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	1 074 722,85
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	355 815,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	686,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	98 955,78
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11	1 105,78
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01	242 387,52
Итого	256 267 625,50

4.1 Расчёт отложенных налоговых активов и обязательств

N	Отчетная дата	Период расчета	Счет отложенного налогового актива (обязательства)	Вид активов и обязательств	Счет актива или обязательства, в стоимости которого отражены разницы	Субконто1	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Временная разница	Отложенный налог	Эффект увеличения временных разниц	Эффект уменьшения временных разниц
1	01.01.2026	01.12.2025	09	Расходы будущих периодов	97.КР	КР		5 956 882,07	-5 701 736,33	1 425 434,08		-1 172 950,36
2	01.01.2026	01.12.2025	09	Основные средства	01	SKODA RAPID VIN (Зав.№): XW8AC2NH5KK123679			-217 219,60	54 304,90	13 576,22	
3	01.01.2026	01.12.2025	09	Основные средства	01	Шкаф холодильный R1400M			-7 047,49	1 761,87		
4	01.01.2026	01.12.2025	09	Нематериальные активы	04	Biotechnology программное обеспечение (Вэб-сайт)	1 800 000,00	4 425 000,00	-1 800 000,00	450 000,00	225 000,00	
5	01.01.2026	01.12.2025	77	Доходы будущих периодов	98.КР	КР		-7 471 266,37	7 268 322,50	-1 817 080,63	203 954,01	

5. Отчёт о финансовых результатах

Выручка (2110) - за 2025 г. составляет 359 474 499,01 руб. Более 99% - выручка по основной номенклатурной группе (торговля), менее 1% - транспортные услуги.

Основная номенклатурная группа – это живые животные (насекомые, личинки, куколки, другие стадии насекомых), ловушки и приманки (рулонные, клеевые, листовые, феромоны и пр.), вспомогательные товары, обеспечивающие транспортировку и хранение основного товара, (упаковочный материал), клипсы и приспособления для выращивания растений (помидор, огурцов и пр.).

Доля экспорта составляет 8,5%.

Расходы по обычным видам деятельности (2120) - за 2025 г. составляет 349 499 379,14 руб

Себестоимость продаж	(282 521 281,65)
Коммерческие расходы	(66 978 097,49)
Итого по обобщенной группе показателей: (349 499 379,14)	

Прочие доходы (2340)- за 2025 г. составляют 11 521 622,84 руб

Прочие доходы (2340) - за 2025 г.	
Курсовые разницы. Положительное значение включено в строку "Прочие доходы"	10 292 670,97
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета (Безвозмездное поступление, списание задолженности)	1 228 951,87
Итого по группе показателей:	11 521 622,84

Прочие расходы (2350) - за 2025 г. составляют 18 108 535,87 руб

Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
Иная операционная деятельность (расходы на услуги банков, списание просроченной Д и К задолженности,	(9 978 967,33)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета (отклонение курса продажи (покупки) валюты, штрафы)	(8 129 568,54)

Налог на прибыль (доходы) организаций (2410) составляет 1 709 163,22 руб

Налог на прибыль (доходы) организаций - за 2025 г.	
Текущий налог на прибыль организаций	(978 743,09)
Отложенный налог на прибыль организаций	(730 420,13)
Итого по обобщенной группе показателей: (1 709 163,22)	

Чистая прибыль (убыток) (2400) составляет 1679043,62 руб

6 . Прочая информация

Иные существенные события, влияющие на оценку финансового положения Общества, после отчетной даты не наступили.

Директор ООО "БИО ТРЕЙД" Романова Елена Александровна.