

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год**

ООО «БИОТЕХСЕРВИС»

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ	2
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	5
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	5
2.3. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	5
3.2. ЗАПАСЫ.....	5
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	5
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	6
3.4.1. Дебиторская задолженность.....	6
3.4.2. Кредиторская задолженность.....	6
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	6
3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	6
3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СКЛАДОЧНЫЙ КАПИТАЛ, УСТАВНЫЙ ФОНД, ВКЛАДЫ ТОВАРИЩЕЙ).....	7
3.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	7
IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	7
4.1. ВЫРУЧКА ОБЩЕСТВА.....	7
4.2. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ.....	7
4.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	7
4.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	8
4.5. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ.....	8

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 ГОД
ООО «БИОТЕХСЕРВИС»**

I. Общие сведения

1.1. Общая информация об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «БИОТЕХСЕРВИС».

Юридический адрес: 295011, Республика Крым, г Симферополь, ул Гоголя, д. 3, кв. 11А

Фактический (почтовый) адрес: 295011, Республика Крым, г Симферополь, ул Гоголя, д. 3, кв. 11А

Дата государственной регистрации: 21.11.2014г.

Уставный капитал предприятия составляет: 17 000 руб.

Участники Общества: Варгатюк Марина Степановна - 100%

Характеристика деятельности Общества:

Общество осуществляет деятельность в области организации строительства муниципальных объектов, осуществление строительного контроля
Уставная деятельность в отчетном году.

В 2025 году произошла смена учредителей Общества путем выхода участника Крицкой Наталии Игоревны с переходом доли в пользу ООО «БИОТЕХСЕРВИС» в размере 60% в Уставном капитале Общества по номинальной стоимости (10 200 руб.). Действительная стоимость доли Крицкой Наталии Игоревны выплачена в полном объеме Обществом в размере 2 200 800 руб.

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Варгатюк Марина Степановна, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества и действующий на основании Устава.

1.3. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная годовая численность работающих за 2025 год составляет 4 человека.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» 09.12.2011 года от № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов

РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О форма бухгалтерской отчетности», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Порядок признания выручки

Выручка от продажи товаров (продукции, работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям или выполнения работ, оказания услуг. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способы учета и оценки МПЗ

В качестве материально-производственных запасов (далее - МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- предназначенные для продажи (готовая продукция, товары),
- используемые для управленческих нужд организации.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) в производство и ином выбытии их оценка в 2025 г. производилась по способу ФИФО.

Признание коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Учет кредитов и займов

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда срок погашения по долгосрочному займу или кредиту составит 12 месяцев, заем или кредит переклассифицируется в краткосрочный.

Общество учитывает полученные займы или кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе краткосрочной задолженности до истечения срока погашения (в течение всего срока погашения).

Учет процентов по кредитам и займам

Затраты по полученным займам и кредитам признаются в составе текущих расходов того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество не отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в учете, исходя из величины условного расхода/условного дохода,

2.1. Вступительные и сравнительные данные

Корректировки вступительных и сравнительных данных не производилось.

2.2. Изменения учетной политики в отчетном периоде

В учетную политику, применявшуюся Обществом в отчетном 2025 году, существенные изменения, требующие ретроспективного отражения в бухгалтерской отчетности, не вносились.

2.3. Существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, за период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2024г.

По результатам оценки имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.2. Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют. Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

3.3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н) показывается по строке 1170 «Финансовые вложения».

В 2025 году финансовые вложения (инвестиции) не осуществлялись.

Информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02) показывается по строке 1240 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения отражены в учете по фактическим затратам на их приобретение с учетом НДС.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 г. у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2025 г. – сумма краткосрочных финансовых вложений составляет 0 тыс.рублей .

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.4.1. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1240 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1240 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Дебиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, возникшая в связи с перечислением суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме перечисленных денежных средств.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражается в отчетности на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности превышает 12 месяцев, то задолженность квалифицируется как долгосрочная. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 12 месяцев и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

3.4.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51), а также в кассе (счет 50) указываются в строке 1250. Денежных эквивалентов у Общества на отчетные даты 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не было.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. в Обществе отсутствуют.

3.8. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал» на отчетную дату.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 17 000 тыс. руб.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31.12.2025 года составила (20 986) тыс. руб.

IV. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

В отчетном периоде выручка от продажи продукции и оказания услуг составила 60 360 тыс. руб..

4.2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества Расходы по обычным видам деятельности представлена в таблице «Расходы по деятельности», которая раскрывает показатель строки 2120 Отчета о финансовых результатах.

«Расходы по деятельности»

Наименование показателя	За 2025г.
Себестоимость продаж	35 444
Расходы на оплату труда	1 558
Отчисления на социальные нужды	490
Прочие затраты	5 022
Итого расходы по обычным видам деятельности	42 514

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2025 год включают в себя следующие статьи доходов и расходов:

Статьи доходов/затрат	Код строки отчета о финансовых результатах	За 2025г., тыс. руб.
Прочие доходы в том числе:	2340	436,0
Доход от депозита,%	2340	436,0
Прочие расходы в том числе:	2350	4 521,0
Прочие затраты (по отдельности составляющие менее 5%)	2350	2 128,2
Расходы по выплате действительной стоимости доли при выходе участника	2350	2 200,8
Расходы на услуги банка	2350	192,0

4.4. Налог на прибыль

Налог при упрощенной системе налогообложения Общества за 2025 год составил 1 945 тыс. руб.

4.5. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Показатель	За 2025 г.	За 2024г.
1	2	3
1. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	11 816	8 682

тыс. руб.

Генеральный директор



Варгатюк М.С.

16 марта 2026г.