

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Гранат Био Тех» ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА И ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГРАНАТ Био Тех» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности и отсутствия намерения руководства прекращения деятельности Общества.

Данные в годовой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества

26.60.4 Производство инструмента, оборудования и приспособлений, применяемых в медицинских целях.

Сведения о лицензиях: Лицензии отсутствуют

Дополнительные сведения:

ООО «Гранат Био Тех» в 2016 году зарегистрирован в качестве резидента Особой экономической зоны технико-внедренческого типа ОЭЗ «Дубна». Имеет свидетельство за регистрационным номером № 2016510273835 от 19.08.2016г., серия и номер документа Б №00481

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом директора от № 1УП от 30.12.2024г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2021 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта, и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

С целью проведения инвентаризации в 2025 году Общество применяет стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.

Нематериальными активами признаются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022.

НМА учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации - линейный. Амортизация по НМА для целей бухгалтерского учета начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация признает в составе расходов текущего периода активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (п.4, п.7 ФСБУ 14/2022).

Общество проводит оценку на обесценение нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Актив, удовлетворяющий критериям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если стоимость не превышает установленного стоимостного критерия, то затраты на приобретение такого актива признаются расходами текущего периода.

После признания все группы объектов основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Элементы амортизации устанавливаются по каждому объекту основных средств в момент их признания. Срок полезного

использования устанавливается исходя из критериев, установленных п. 9 ФСБУ 6/2020. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

По статье 1150 «Основные средства» отражена балансовая стоимость основных средств, связанных с ними капитальных вложений, права пользования арендованными активами

Общество проводит оценку на обесценение основных средств и связанных с ними капитальных вложений в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким договорам признаются ежемесячно в течении срока действия договора.

При признании права пользования активом (ППА) для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде Общество использует ставку, утвержденную на сайте Банка России в разделе «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях». Арендные обязательства учитываются в составе прочих обязательств ввиду незначительного характера их сумм. Срок аренды в случаях, когда юридическая форма договора предполагает краткосрочный характер арендных отношений, определяется с учетом намерений и возможностей сторон по пролонгации арендных отношений. Переоценка прав пользования активами не производится.

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

К запасам относятся: сырье, материалы, товары, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства и незавершенное производство.

При реализации готовой продукции, товаров, при отпуске запасов в производство и ином их списании оценка стоимости запасов производится по ФИФО. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактическим производственным запасам.

Проверка на обесценение запасов проводится на отчетную дату. Сумма резерва определяется как превышение фактической стоимости запасов над чистой стоимостью их продажи и включается в расходы текущего периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в зависимости от вида задолженности и сроков его погашения после отчетной даты. Авансы, уплаченные в связи с приобретением капитальных вложений, отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Первоначальной стоимостью финансового вложения, приобретаемого за плату, принимается сумма, уплаченная продавцу.

Общество признает в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» резерв на оплату ежегодных отпусков работников Общества (включая страховые взносы, связанные с ним). Величина оценочного обязательства определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы, с учетом страховых взносов. Предполагаемый срок погашения такого оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

В составе доходов от обычных видов деятельности организация отражает доходы от продажи готовой продукции, оказания услуг. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

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

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются затраты основного производства, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, коммерческие расходы.

Общехозяйственные, коммерческие расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и отражаются по строкам отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» соответственно.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Денежные средства, размещенные в краткосрочные депозиты, учитываются в бухгалтерском балансе в строке 1250 «Денежные средства» по строке «Прочие специальные счета».

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль» балансовым методом без отражения постоянного налогового расхода и дохода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения учетной политики на 2025 год

Ведение бухгалтерского учета производится в 2025 году и бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составляется с учетом вступления в силу с 1 января 2025 года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики на следующий 2026 год
Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов и капитальных вложений, связанных с ними, раскрыта в таблицах 3.1-3.6.

На 31.12.2025 год Обществом проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям использования. Изменения элементов амортизации не требуется.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025 год Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений с определенным сроком полезного использования. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 год не требуется.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии, движении основных средств и капитальных вложений, связанных с ними, раскрыта в таблицах 4.1-4.6.

На 31.12.2025 год Общество располагает Земельным участком, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31.12.2025 год Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения основных средств и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 не требуется.

Ограничений использования основных средств нет.

Элементы амортизации основных средств:

Группа ОС	Интервал СПИ	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
Здания	300	
Сооружения	84-180	83
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-240	35 164
Офисное оборудование	37-121	110
Транспортные средства	99-120	
Производственный и хозяйственный инвентарь	72-122	

Аренда

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлены в разделе 4.2. табличных пояснений.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердой сумме с ежемесячной оплатой.

Информация об аренде в части арендатора.

В 2025 году в отношении договоров аренды признаны право пользования активами (ППА) 33 290 тыс. руб. и обязательства 33 290 тыс. руб.

Организация в 2024 и в 2025 г. арендовала следующие объекты для своих производственных нужд:

- складское помещение в г. Москва,

- складское помещение в г. Дубна.

Договорами аренды не предусмотрены существенные суммы расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде. Денежные потоки, обусловленные договорами аренды до даты предоставления предмета аренды,

отсутствовали. В отношении объектов аренды не установлены какие-либо существенные ограничения использования. Сумма начисленных процентов отражена в составе прочих расходов и не является существенной (не превышает 5% в составе прочих расходов (процентов к уплате) за отчетный и предыдущий период..

Договоров, классифицированных как финансовая аренда и требующих формирования чистой инвестиции в аренду в 2024, 2025 годах не было.

По договорам, классифицированным как операционная аренда, величина дебиторской задолженности на 31 декабря 31.12.2025 года отсутствует.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Состав движение финансовых вложений представлены в таблицах 5.1-5.2.

Финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в 2025-2024 годах не приобреталось.

Финансовые вложения в залог не передавались.

Ситуации, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, в 2025-2024 годах отсутствовали. Признаков обесценения не выявлено.

На 31.12.2025г. в составе финансовых вложений отражена доля в УК общества «Гранат Медикал» в размере 99 тыс.руб.

6. ЗАПАСЫ

Состав движение запасов и расходов будущих периодов представлены в таблицах 6.1-6.2.

Обществом проведено тестирование на обесценение запасов, признаков обесценения не установлено, отражение обесценения на 31.12.2025 не требуется.

Ограничений использования запасов нет.

Стоимость авансов, уплаченных организацией в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 254 236 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 128 546 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав и движение дебиторской задолженности представлены в таблицах 7.1-7.2.

Обществом проведена проверка дебиторской задолженности на возможность признания ее сомнительной. На 31.12.2025 год сомнительной признана дебиторская задолженность в размере 266 тыс. руб., в отношении которой сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 266 тыс. руб.

В 2025 году списанная дебиторская задолженность отсутствует.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Состав движение долгосрочных и краткосрочных обязательств представлены в таблицах 8.1-8.3.

8.1.Кредиты и займы

При привлечении Обществом заемных средств с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Сроки погашения по кредитам и займам представлены в таблице:

Заемщик / Договор займа	Срок возврата
ПАО «Совкомбанк»/Договор кредита №1043/Д-РКЛ/17 от 20.12.2017	05.06.2026
ПАО «Совкомбанк»/Договор кредита № 5907/Д-НКЛ/24 от 27.11.2024	26.11.2027
УФК ПО Г.МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)/Договор целевого займа № ДЗ-61/19 от 14.06.2019	31.03.2026
УФК ПО Г.МОСКВЕ (ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ)/Договор целевого займа №ДЗ-196/21от26.11.2021	26.11.2026
АО «Авангард»/Договор уступки прав требования от 19.12.2024	17.03.2027
АО «Авангард»/Договор процентного займа №03-25-1 от 10.03.2025	09.03.2028
АО «Авангард»/Договор процентного займа №04-25-1 от 12.04.2025	11.04.2028
ООО «Гранат Инвест»/Договор займа 2019/10/02-3А от 02.10.2019	01.01.2028
ООО «Гранат Инвест»/Договор займа 2019/11/27-3А от 27.11.2019	01.01.2028
ООО «Гранат Инвест»/Договор займа 2020/05/19-3А от 19.05.2020	01.01.2028

ООО «Гранат Инвест»/Договор займа 2021/03/1-Ц от 11.03.2021	01.01.2028
ООО «Гранат Инвест»/Договор займа 2021/11/2-Ц от 08.11.2021	01.01.2028

8.2.Кредиторская задолженность

Состав движение кредиторской задолженности представлены в разделе 5.3. табличных пояснений.

Просроченная кредиторская задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности на 31.12.2025 год отсутствует.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, либо просроченной кредиторской задолженности на финансовый результат в 2025 году не было.

8.3. Оценочные обязательства

Состав и движение оценочных обязательств представлены в разделе 8.3. табличных пояснений.

На 31.12.2025 год Обществом сформирован резерв по отпускам в сумме 30 655 тыс. руб., в том числе резерв на сумму страховых взносов в размере 4 776 тыс. руб. Сумма резерва рассчитана исходя из оставшихся на 31.12.2025 год дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику и его среднего заработка.

Иные виды оценочных обязательств не формировались в связи с отсутствием условий для их формирования.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные на 31.12.2024 и на 31.12.2025 отражены в следующих таблицах:

Обеспечения обязательств и платежей выданные

Кредитор	2025 г.	2024 г.
ПАО «Совкомбанк»/Поручительство	180 000	401 500
ПАО «Совкомбанк»/Залоги	551 463	1 134 069
Итого	731 463	1 535 569

Суммы обеспечений указаны с учетом погашений основного долга.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Величина признанных доходов и расходов по направлениям деятельности в тыс. руб. без учета НДС:

Направление деятельности	Выручка		Себестоимость (без учета управленческих и коммерческих затрат)	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Держатели в сборе	39 910	33 610	13 239	11 702
Игла в сборе	252 066	176 861	216 561	137 887
Пробирка в сборе для взятия венозной крови	1 811 158	1 495 559	1 071 838	873 613
Пробирки для взятия проб подготовки и транспортировки мочи	154 333	146 200	97 833	103 789
Изделия, применяемыми в медицинских целях	409		172	
ПОЛУФАБРИКАТЫ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	2		1	
Работы по изготовлению продукции без РУ	396		165	
Услуги по переработке давальческого сырья	8 146	6 934	2 423	2 112
ИТОГО:	2 266 420	1 859 164	1 402 232	1 129 103

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в таблице 10.

Деятельность Общества не образует отдельных сегментов (операционных, географических и иных), отвечающих критериям отчетных сегментов, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н.

Руководством Общества в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности или ее части.

Общество в 2024-2025 годах не было участником совместной деятельности.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Информация о государственной помощи за 2024-2025 годах отражены в таблице 11.1.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы:

Вид прочих доходов, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	117	
Создание оценочных резервов	12	63
Прочие внереализационные доходы	2 588	3 283
Субсидия на возмещение фактических понесенных затрат в связи с производством	27 233	41 203
Безвозмездное получение имущества	2 072	5 812
Скидки полученные за выкуп продукции	10 783	-
Полученный грант включен в состав доходов будущих периодов	2 857	2 857
Прибыль (убыток) прошлых лет	884	20 008
Доходы полученные в результате конвертации валюты	513	1 210
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	630	1 651
Курсовые разницы по взаиморасчетам с поставщиками	1 063	1 272
Курсовые разницы по кредитам и займам в валюте	18 829	
Проценты по краткосрочным депозитам	27 748	468
Итого	95 329	77 827

Прочие расходы:

Вид прочих расходов, тыс. руб.	2025 г.	2024 г.
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	8 296	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	-	44
Курсовые разницы валютных остатков на расчетных счетах	5 842	715
Прочие внереализационные расходы	10 790	11 977
Расходы при конвертации валюты	8 293	4 051
Утилизация отходов	10 828	-
Списание ТМЦ не пригодных к использованию	8 007	38 586
Проценты по аренде	4 180	708
Прибыль (убыток) прошлых лет		32 154
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 667	767
Банковские гарантии	5 394	7 254
Списание НДС на расходы	5 051	11 470
Услуги банка	14 474	10 606
Списание ТМЦ не пригодных к использованию	10 619	
Проценты к уплате	64 416	128 461
Итого	157 857	246 793

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы по видам активов и обязательств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

13. Доходы будущих периодов

На 31.12.2025 в составе долгосрочных обязательств в бух балансе отражены Доходы будущих периодов в размере 7 798 тыс. руб.

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025 г. составляла:

По льготной системе налогообложения 7%, из них 2% в ФБ, и 5% в РБ.

По основной системе налогообложения 25%. из них 8% в ФБ, и 17% в РБ.

Налог на прибыль за 2025 год составил 20 141 843 руб. и соответствует налоговой декларации по налогу на прибыли за 2025 год.

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль в 2025 году:

Прибыль до налогообложения - 483 018 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль - 33 811 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход - 4 598 тыс. руб.

Отложенный налог на начало периода - 16 265 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход -346 тыс. руб.

Отложенный налог на конец периода – (609) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 20 142 тыс. руб.

Расшифровка отложенных налоговых активов в тыс. руб.

Вид актива/ обязательства	2025 г.	
	На конец	На начало
Основные средства	164	1 128
Нематериальные активы	10	11
Резервы по сомнительным долгам	19	-
Готовая продукция	1	3
Кредиторская задолженность	177	-
НЗП	51	51
РБП	1 181	191
Убытки прошлых лет	-	16 966
Арендные обязательства	2 330	218
ИТОГО	3 934	18 569

Расшифровка отложенных налоговых обязательств

Вид актива/ обязательства	2025 г.	
	На конец	На начало
Основные средства	3 799	2 119
Внеоборотные активы	1	-
ПФ	9	11
Нематериальные активы	86	-
НЗП	52	16
ГП	22	59
ДБП	1 573	98
ИТОГО	5 543	2 303

15. КАПИТАЛ

Уставный капитал общества составляет 432 260 тыс. руб. (Четыреста тридцать два млн. двести шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал оплачен полностью.

Реестродержатель - АО «Реестр»

Изменений размера уставного капитала в 2025 году не было. Доли участников, перешедшие Обществу в силу закона или договора в отчетном периоде, отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

Стоимость чистых активов Общества превышает величину его уставного капитала.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Остаток на расчетном счете, тыс. руб.	134 594	21 905
Остаток на валютном счете, тыс. руб.	52 296	-
Остаток на спец счетах в тыс. руб.	582	203
Итого, тыс. руб.	187 472	22 108

Остатки на валютных счетах (валютных вкладах) пересчитаны по курсу Центрального банка России на 31.12.2025 год.

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Юань	11,1592	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течении отчетного периода по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

В отчете о движении денежных средств движение поступлений и платежей указано без НДС.

На 31.12.2025 год отсутствуют ограничения использования денежных средств.

Общество на основании п. 20 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» раскрывает информацию о существенных денежных потоках организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к ней дочерними, зависимыми или основными:

- в отношении дочернего общества информация раскрыта непосредственно в отчете о движении денежных средств (строка 4115);

- в отношении контролирующих обществ: в составе показателя строки 4311 отражен поток между обществом и контролирующим обществом в сумме 500 000 тыс. руб.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В ходе обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для групп связанных сторон.

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «ГРАНАТ ИНВЕСТ» (ИНН 9710027243)	Основное общество (участник общества с долей более 50%)
АО «АВАНГАРД» (ИНН 9717172793)	Контролирующее общество (участник основного общества с долей более 50%)
ООО «ГРАНАТ Медикал» (ИНН 9710086190)	Контролируемая организация (дочернее общество)

Связанными сторонами Общества также признаются организации, находящиеся под общим контролем АО «АВАНГАРД», операции с данными организациями не осуществлялись.

Руководство ООО «Гранат Био Тех» приняло все меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Бенефициарным владельцем ООО «Гранат Био Тех» на 31.12.2025 год признан Фунтиков Валерий Юрьевич.

Наиболее существенные обороты и остатки задолженностей по операциям со связанными сторонами на отчетные даты представлены ниже.

Группа связанных сторон, характер операций*	2025 год					
	сальдо на начало		оборот		сальдо конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Контролирующие лица	-	-	-	-	-	-
Участник общества ООО «Гранат Инвест» . Договора займов	-	390 300	-	-	-	390 300
АО «Авангард». Договора займов	-	129 341	30 910	512 082	-	610 513
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
ООО «Гранат Медикал», договоры поставки товаров.	104 684	3 654	846 888	867 457	80 461	-

Группа связанных сторон, характер операций*	2024 год					
	сальдо на начало		оборот		сальдо конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Контролирующие лица	-	-	-	-	-	-
Участник общества ООО «Гранат Инвест» . Договора займов	-	390 300	-	-	-	390 300
АО «Авангард». Договора займов	-	-	-	129 341	-	129 341
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
ООО «Гранат Медикал», договоры поставки товаров.	120 438	-	852 938	872 347	104 684	3 654

Форма расчетов – безналичная, сроки завершения расчетов в соответствии с условиями договоров.

Выданные кредиторам организации поручительства от связанных лиц по обязательствам организации:

Связанная сторона. Поручитель	2025 г.	2024 г.
ООО «Гранат Медикал»/Поручительство	360 000	330 000
Итого	360 000	330 000

Ключевой управленческий персонал включает в себя единоличный исполнительный орган –директора, его заместителей.

Выплаты управленческому персоналу определяются заключенными трудовыми договорами, являются краткосрочными и составили (с учетом страховых взносов) в 2025 году – 30 004 012 тыс. руб., в 2024 году – 26 576 тыс. руб. Единым исполнительным органом организации в 2025 году являлся Шишов А. Л.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, подлежащие выплате по течении 12 месяцев после отчетной даты планируются без существенного превышения над отчетным периодом. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, подлежащие выплате по течении 12 месяцев после отчетной даты не планируются.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество было участником судебных дел в качестве истца и ответчика. На 31.12.2025 год отсутствуют основания отражения условных активов и обязательств.

19. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки прошлых отчетных периодов, выявленные после утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- в части классификации заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024;
- в части учета нематериальных активов по переоцененной стоимости и признания накопленной дооценки нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024.

- в части классификации расходов в ОФР

Ретроспективные исправления внесены в показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023, на 31.12.2024.

Бухгалтерский баланс в части данных на 31.12.2023 г.:

Наименование показателя	Код строки	Значение до исправления, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Значение после исправления, тыс. руб.
Нематериальные активы	1110	256 319	244 672	11 647
Накопленная дооценка внеоборотных активов (ранее - Переоценка внеоборотных активов)	1340	317 696	317 696	0
БАЛАНС	1600	2 131 478	244 673	1 886 805
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	- 466 008	80 365	- 385 643
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 063	7 342	721
БАЛАНС	1700	2 131 478	244 673	1 886 805

Бухгалтерский баланс в части данных на 31.12.2024 г.:

Наименование показателя	Код строки	Значение до исправления, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Значение после исправления, тыс. руб.
Нематериальные активы	1110	218 882	208 764	10 118
Накопленная дооценка внеоборотных активов (ранее - Переоценка внеоборотных активов)	1340	317 696	317 696	0
БАЛАНС	1600	2 116 274	208 764	1 907 510
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	- 182 670	123 549	- 59 121
Заемные средства	1410	1 166 517	402 589	763 928
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 921		2 304
Заемные средства	1510	141 125	-402 589	543 714
БАЛАНС	1700	2 116 274		1 907 510

Отчет о финансовых результатах за 2024 г.:

Наименование	Код строки	Значение до	Сумма корректировки,	Значение после
--------------	------------	-------------	----------------------	----------------

показателя		исправления, тыс. руб.	тыс. руб.	исправления, тыс. руб.
Коммерческие расходы	220	-55 834	10 738	-66 572
Управленческие расходы	2220	-215 286	46647	-168 639
Прибыль (убыток от продолжающейся деятельности) (ранее – Прибыль (убыток) до налогообложения)	2300	289 974	35 908	325 883
Налог на прибыль организаций	2410	- 8 200	7 275	- 925
Отложенный налог на прибыль организаций	2412	-2 753	7 275	4 522
Чистая прибыль (убыток)	2400	281 774	43 184	324 958
Совокупный финансовый результат	2500	280 486	44 472	324 958

Показатели Отчета об изменениях капитала в части данных за 2023 – 2024 гг. также скорректированы в соответствии с внесенными изменениями.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату утверждения данной годовой бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты отсутствуют.

21. РИСКИ. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЛЮДЕНИИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (правовые, финансовые, страновые, региональные, репутационные и другие).

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменениями рыночных условий. По результатам чувствительности Общества к рискам была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления риска
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, Услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.	Низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями неисполнения (ненадлежащим исполнением) другими лицами обязательств по предоставленным им заемными средствами (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	Низкая
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), лр.	низкая
Правовые риски	С изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.	Средняя
Репутационный риск	С уменьшения числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания	низкая

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения в состав Российской Федерации территорий Донецкой и Луганских республик, Запорожской и Херсонской областей, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, ЕС и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком России введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, веры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная годовая бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

По результатам оценки руководства Общества условий несоблюдения принципа непрерывности деятельности не выявлено. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

Предпосылок, указывающих на возможность ликвидации Общества в году, следующим за отчетным нет.

Генеральный директор ООО «Гранат Био Тех»

20 марта 2026 года



Шишов А.Л./