

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БИОника»

Сокращенное наименование: ООО «БИОника»

ОГРН: 1157452001310

ИНН: 7452121878

КПП: 744701001

1.2. Общество находится по адресу Челябинская область, город Челябинск, ул. Российской, д. 1, помещение 1

1.3. Дата государственной регистрации: «02» Марта 2015 г.

Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Тракторозаводскому району г. Челябинска № 7452, свидетельство серии 74 № 006351116

1.4. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.5. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

1.6. Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек.

1.7. Основной вид деятельности Общества: Рыбоводство пресноводное.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на привлечение инвестиций для строительства объекта «Завод по выращиванию гидробионтов осетровых пород мощностью 250 тонн/год товарной продукции и 1,5 тонн/год пищевой икры ООО «БИОника», расположенного по адресу: Россия, Челябинская область, Еткульский р-н, п. Борисовка, от деятельности которого планируется получение доходов в 2027 году.

1.8. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 206 611 319,75 рублей.

1.9. Учредители Общества:

EXPLOR CAPITAL A.S. (Чехия) – компания владеет долей в размере 49,36% в Уставном капитале Общества.

Шарыпов Салим Сагитович – владеет долей в размере 51,64% в Уставном капитале Общества.

1.10. Общество имеет обособленное подразделение:

ОП «БИОника» - зарегистрировано по адресу: Челябинская область, Еткульский р-н, п.Борисовка, тер. ООО «БИОника»

2. Выручка (доходы) от реализации

2.1. Доходы от реализации продукции в 2025 году отсутствуют, т.к. строительство объекта осуществляется в период 2015-2026 гг.

3. Расходы

3.1. Расходы, связанные со строительством объекта, Общество учитывает на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и признает в формировании первоначальной стоимости строящегося объекта.

3.2. Прочие общехозяйственные расходы Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы» согласно ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

3.3. Для целей бухгалтерского учета сумма общехозяйственных расходов составила 11 563 080 руб.

4. Прочие доходы и расходы

4.1. Для целей налогового учета сумма прочих доходов (доход от сдачи в аренду недвижимости) составила 9 879 914 руб.

4.2. Для целей налогового учета сумма прочих расходов (прочие расходы) составила 8 236 012 руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

5.1. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации отсутствует.

5.2. Ставка налога на прибыль в 2025 году - 25%.

5.3. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год отсутствует.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

6.1. Совокупный Финансовый результат, полученный в 2025 году по данным бухгалтерского учета, составил прибыль в сумме 3 549 тыс.руб.

7. Связанные стороны

7.1. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

7.2. Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

7.2.1. EXPLOR CAPITAL A.S. – компания владеет долей в размере 49,36% в Уставном капитале Общества.

Сумма задолженности по договорам займа на 31.12.2025 г. составила:

Договор займа 01 от 01.08.2018 г. – 25 325 795 руб. (275 000 Евро).

Договор займа 02 от 07.08.2018 г. – 64 035 732,60 рублей (16 890 000 чешских крон). Учет займа осуществляется в рублях по курсу чешской кроны по отношению к рублю, установленному банком Займодавца на день перечисления денежных средств на банковский счет Займодавца.

7.2.2. Шарыпов Салим Сагитович – владеет долей в размере 51,64% в Уставном капитале Общества.

Сумма задолженности на 31.12.2025 г. по договору займа № 12/09/2019 от 12.09.2019 г. составила 637 969,14 руб.

7.2.3. Мартин Черноушек – доля владения в EXPLOR CAPITAL A.S – 99,99 %.

7.2.4. ООО «РуссВзрыв» - директором является Шарыпов Салим Сагитович.

Между ООО «БИЮника» и ООО «РуссВзрыв» заключены договора займа. Сумма задолженности на 31.12.2025 года составила 120 733 420 руб.

7.3. В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

7.3.1. Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи за исключением страховых взносов, отпуск и т.п.) 138 000 руб.

7.3.2. К основному управленческому персоналу в Обществе относится единоличный исполнительный орган Общества – директор.

8. Сведения об учетной политике организации

8.1. Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом от 29 декабря 2021 г.

8.2. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

8.3. Общество не создает резерв на ремонт ОС.

8.4. Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

8.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

8.6. Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

8.7. Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались ввиду отсутствия сомнительных долгов.

8.8. Стоимость покупных ТМЦ в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке учитываются в стоимости.

8.9. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.10. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8.11. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится на источник начисления оплаты труда и рассчитывается следующим образом: на конец налогового периода в обязательном порядке проводится инвентаризация неиспользованных дней отпуска работником. По результатам инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом порядка расчета среднего заработка, установленного законодательством РФ) и отчислений страховых взносов на обязательное страхование.

8.12. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

8.13. Займы, выданные ООО «РуссВзрыв» отражены в составе Дебиторской задолженности в связи с тем, что являются беспроцентными.

8.14. Выплата дивидендов в 2022 году не производилась.

8.15. Общество перестало подлежать обязательной аудиторской проверке на основании внесенных изменений Федеральным законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности". В названном пункте перечислены случаи, при которых организации должны проводить обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с изменениями обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности должны проводить организации, у которых выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- доход, полученный от предпринимательской деятельности, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн рублей (доход определяется в порядке, установленном Налоговым кодексом);
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 млн рублей.

Вышеперечисленные условия у Общества отсутствуют.