ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Биопроцесс-холдинг»
ЗА 2025 ГОД

1. *Краткая характеристика структуры и деятельности организации.*

Общество с ограниченной ответственностью «Биопроцесс-холдинг» создано путем учреждения (протокол общего собрания учредителей № 1 от 16.06.2003 года), зарегистрировано Инспекцией МНС России № 3 по ЦАО г Москвы 26.06.2003 г. за № 1037703029870 (ОГРН). В своей деятельности руководствуется Уставом.

Уставный капитал сформирован полностью и составляет 4 000 тыс. руб.
Учредителем Общества являются:

- Голованова Наталья Михайловна (100 %)

Численность работников Общества на 31.12.2025 года составила 3 человека.

Единоличный исполнительный орган - Президент общества Нестеров А.Г.

В 2025 году Общество не подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер, обязанности которого возложены на Президента.
Отчетный период: 01 января 2025 года – 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была подписана 18 марта 2025 г.
Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. *Основные положения Учетной политики Общества.*

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Несмотря на существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные средства и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020)

Все основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретение без НДС и иных

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не устанавливает стоимостной лимит при принятии НМА к учету.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов 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 является частью запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пунктом 11 ФСБУ 5/19 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Запасы коммерческой организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней стоимости.

В соответствии с п. 45, 46 ФСБУ 5/19 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Финансовые вложения

Учет активов в составе финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н. При реализации и ином выбытии финансовых вложений соответствующие доходы признаются - прочими поступлениями (счет 91).

Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, а также их учетная стоимость списываются соответственно в дебет счета 91. Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг в период нахождения их на балансе (то есть расходы, прямо не связанные с покупкой или выбытием финансовых вложений), включать в состав операционных расходов. К таким расходам относить, в частности, оплату некоторых услуг депозитария (выдачу выписок, плату за ведение счетов и др.).

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Иное

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей

погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Основными видами деятельности Общества являются:

- Инвестиции в фармацевтические, телекоммуникационные и прочие проекты в виде прямого финансирования или в виде предоставления займов.
- Консультационные услуги в области биотехнологий и фармацевтики.

Учет выручки осуществляется на счете 90 «Продажи», учет прочих доходов – на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим доходам Организации относятся:

- проценты, начисленные банком на денежные средства на депозитных счетах Организации,
- курсовые разницы
- прочие доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет прочих доходов осуществлять на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/2.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создавались.

Изменения в учетной политике

Общество не планировало вносить изменения в учетную политику на 2026 год.

3. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность Общества.

Решением единственного участника ООО «Биопроцесс-холдинг» от 15 мая 2025 года принято решение об уменьшении уставного капитала общества с 14 000 000 (четырнадцати миллионов) рублей до 4 000 000 (четырех миллионов) рублей, путем уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника общества.

Финансирование текущей деятельности Общества осуществляется с помощью собственных средств, а также с привлечением заемных денежных средств юридических лиц.

По итогам работы в 2025 году организация получила убыток - 9 567 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

На балансе Общества находится транспортное средство - Автомобиль LEXUS LS600h L LWB MC JTHDU46F405018902 с нулевой остаточной стоимостью.

Незарегистрированные объекты недвижимости отсутствуют.

4.1. Запасы

Вид актива	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Материалы	3	6	5
Итого	**3**	**6**	**5**

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид актива	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства на счетах и в кассе	9	11	221
Итого	**9**	**11**	

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Депозиты в банке	270	8 767	14 000
Авансы выданные	249	139	204
Расчеты с бюджетом	362	443	162
Расчеты с прочими дебиторами	149	173	245
Прочие активы	5	1	1
Итого	**1 035**	**9 523**	**14 612**

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.4. Капитал и резервы

Собственные средства	По состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	4 000	14 000	14 000
Нераспределенная прибыль(убыток)	(4 450)	(4 884)	665
Итого	**(450)**	**9 116**	**14 665**

Резервы предстоящих расходов и платежей Общество не создавало.

Фонды специального назначения в Обществе не формировались.

4.5. Краткосрочные заемные средства

№ п/п	Краткосрочные заемные средства	Сумма по состоянию на 31.12.2025		Сумма по состоянию на 31.12.2024	
		Основной долг	**проценты**	**Основной долг**	**проценты**
2	Заем ООО Профи Фарм	1 000	53	-	-
	ИТОГО:	**1 000**	**53**	**-**	**-**

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	41	39	7
Задолженность перед бюджетом	403	385	165

Расчеты с разными кредиторами	-	-	1
Итого:	**444**	**424**	**173**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Расходы на оплату труда, вкл. отчисления на соц.нужды	10 574	9 762
Аренда помещения	394	379
Расходы на ремонт автомобиля	1 330	1 073
Имущественные налоги	132	139
Прочие расходы	596	576
ИТОГО расходов	**13 026**	**11 929**

4.8. Прочие доходы

Наименование расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024й год, тыс. руб.
Погашение права требования	-	5 531
Проценты по депозитам	622	1 060
Реализация ОС	3 000	-
ИТОГО прочих доходов	**3 622**	**6 591**

4.9. Прочие расходы

Наименование расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Услуги банка	20	34
Прочие	50	110
ИТОГО прочих расходов	**70**	**144**
Проценты к уплате	56	-

4.10. Налоги и платежи во внебюджетные фонды

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения Доходы минус расходы.

Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде и по окончании налогового периода выводится на бумажные носители.

В 2025 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды следующие платежи:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	1 295	1 295
Налог при УСН	37	67
Транспортный налог	132	138
Страховые взносы	1 558	1 503

В 2024 году Обществом были уплачены в бюджет и внебюджетные фонды следующие платежи:

Наименование платежа	Начислено, тыс. руб.	Уплачено, тыс. руб.
Налог на доходы	1 108	1 109

физических лиц		
Налог при УСН	67	12
Транспортный налог	138	138
Страховые взносы	1 392	1 226

4.11. Учет валютных активов и обязательств

У Общества отсутствуют договоры с иностранными контрагентами, расчеты по которым ведутся в иностранной валюте.

4.12. Связанные стороны

№	Наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
2	Голованова Наталья Михайловна	-	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами доли в уставном капитале	100

В 2025 году операций со связанными сторонами не выявлено.

Президент
ООО «Биопроцесс-Холдинг» Нестеров А.Г.

24 марта 2026