ООО «БИОСИСТЕМА»

196006, г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, д. 11, лит. А, пом. 39Н, комн. 26, офис 14

ИНН/КПП 7805127274/781001001

р.сч. 40702810300022928672 АО «ЮниКредитБанк» Петербургский ф-л

г. Санкт-Петербург, к. сч. 30101810800000000858, БИК 044030858

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «БИОСИСТЕМА» за 2025 год

(тыс. руб., если не указано иное)

1. Общие сведения об Обществе

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

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «БИОСИСТЕМА» (далее – Общество)

1.3. Зарегистрированное наименование на иностранном языке: «BIOSYSTEM» LLC

1.4. Адрес местонахождения: 190006, г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, дом 11, литер А, помещение 39Н, комната 26, офис №14

1.5. Дата государственной регистрации – 06 апреля 1999г., ОГРН 1027802739304.

1.6. Основные виды деятельности организации:

- Производство натуральной кишечной оболочки (ОКВЭД 10.11.6 Производство субпродуктов, непригодных для употребления в пищу)
- Оптовая торговля прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков).

1.7. Филиалов и представительств Общество не имеет.

Общество имеет два обособленных подразделения без самостоятельного баланса, зарегистрированных по следующим адресам:

- г. Санкт-Петербург, пос. Саперный, территория предприятия «Балтика», д. б/н, лит. Р (КПП 781745001)
- г. Санкт-Петербург, г.Колпино, ул.Оружейная, д.25, строение 1 (КПП 781745003)

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, осуществляющий свои полномочия на основании Устава. В течение 2024 и 2025 года Генеральным директором Общества являлся гражданин РФ – Загородний Александр Васильевич (приступил к исполнению обязанностей с 18.12.2019).

1.9. Среднесписочная численность работников Общества составила:

- на 31.12.2024 – 175 человек;
- на 31.12.2025 – 163 человека.

1.10. Общество применяет общую систему налогообложения.

1.11. Общество подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: «Предприятие 8.3», конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета, а также Учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора, которая применялась при отражении хозяйственных операций в отчетном периоде.

Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.3. В течение 2025 года Общество осуществляло досрочное применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025. Данное утверждение закреплено в действующей Учетной политике Общества на 2025 год.

2.4. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.5. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведется согласно нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы валют, используемые для оценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (курс ЦБ РФ):

(руб.)

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Евро (EUR)	99,1919	106,1028	92,0938
Доллар США (USD)	89,6883	101,6797	78,2267
Юань (CNY)	12,5762	13,4272	11,1592

2.6. Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С точки зрения количественной характеристики существенной признается информация, оценочное значение которой составляет более 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности,

которая в свою очередь, должна составлять не менее 5% от валюты бухгалтерского баланса Общества.

С точки зрения качественной характеристики существенной является та информация, пропуск или неправильное представление которой могут повлиять на решение пользователя, принятое на основе финансовой отчетности.

Таким образом, если информация не влияет на решения пользователей и не соответствует определенной количественной характеристике, то она не является существенной.

2.7. Операционный цикл может быть надежно определен экономическим субъектом и его продолжительность составляет менее 12 месяцев.

2.8. Изменения в учетной политики в 2025 году

Внесение изменений в учетную политику на 2025 год связано с применением ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Применение с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Других существенных изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Аналогичные по характеру факты хозяйственной деятельности статьи прочих доходов и расходов Общество отражает в Отчете о финансовых результатах свёрнуто.

2.9. Нематериальные активы

Учетной политикой установлено, что в составе нематериальных активов учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переход на первичное применение ФСБУ 14/2022 осуществлялся альтернативным способом без ретроспективного пересчета, но с корректировкой показателей бухгалтерской отчётности по состоянию на 31.12.2023.

Актив, отвечающий критериям признания нематериальных активов, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если актив соответствует критериям признания нематериальных активов, но предназначен для использования в течение 12 месяцев или менее, данный актив признается прочим оборотным активом, и его стоимость признается в расходах равномерно исходя из срока его использования, то есть его балансовая стоимость определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося срока использования актива, а также с тем, чтобы несписанная часть не превысила возмещаемую величину актива.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца,

следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.
По всем объектам нематериальных активов, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.10. Основные средства

Учетной политикой установлено, что в составе основных средств учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
Актив, отвечающий критериям признания основных средств, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Стоимость актива, равная 100 тыс. руб. и менее, отражается в текущих расходах периода приобретения актива.

Объекты основных средств учитываются Обществом по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.
По всем объектам основных средств, за исключением тех, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.11. Аренда

Учетной политикой установлено, что в составе прав пользования активами учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.
Стоимость прав пользования активами амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов. Права пользования активами раскрываются в составе основных средств.

При формировании ППА (право пользования активом) по договорам аренды применяется процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования применительно к каждому договору лизинга рассчитана как фактическая ставка дисконтирования, исходя из Рекомендаций Р-65/2015-КПР "СТАВКА ДИСКОНТИРОВАНИЯ" (Принято КОМИТЕТОМ ПО РЕКОМЕНДАЦИЯМ 11.09.2015) по формуле:

V = A x (1 - 1 / (1 + R)^T) / R, где V - текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов; A - номинальная величина одного аннуитета; R - ставка дисконтирования; T - количество аннуитетов.

При этом текущая приведенная стоимость всей совокупности аннуитетов (первоначальная дисконтированная стоимость задолженности) определяется как стоимость приобретения лизингодателем имущества у поставщика за вычетом сумм, уплачиваемых лизингополучателем перед началом аренды.

СПИ ППА определен исходя из срока (горизонта), принимаемого руководством для планирования деятельности организации, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет.

Общество не признает в бухгалтерском учете объекты учета аренды в случаях, предусмотренных пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Предметы аренды, которые Общество не признает в качестве права пользования активом, отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» оценке, принятой в договоре аренды.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.12. Финансовые вложения

Учетной политикой установлено, что в составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. При этом краткосрочная часть долгосрочных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.13. Запасы

Учет запасов (в том числе материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, незавершенного производства и товаров для перепродажи) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При списании оценка материалов и товаров проводится по способу ФИФО.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Импортный товар в момент перехода права собственности приходуется на счет 41.06 «Товары в пути», затем при поступлении товара на склад с 41.06 счета относится на счет 41.01.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости каждой единицы продукции и отражается на счете 43 «Готовая продукция». Списание стоимости при реализации (выбытии) готовой продукции осуществляется методом ФИФО.

Незавершенное производство в Организации отсутствует, так как готовая продукция проходит все стадии в период с 01 по 30 число текущего месяца. Производство осуществляется по фактической потребности для клиентов.

2.14. Дебиторская задолженность

В соответствии с положениями Учетной политики, Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основании приказа руководителя в отношении задолженности, имеющей признаки сомнительной, в т.ч.: которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

• нарушение должником сроков исполнения обязательства;

• значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

• возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражало в том числе высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.16. Оценочные обязательства

Учет расчетов оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочные обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков.

Методика расчета оценочного обязательства по оплате неиспользованных работниками отпусков заключается в следующем:

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате не использованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.17. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.18. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, готовой продукции, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

2.19. Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (работ, услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции (работ, услуг);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (работ, услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (работ, услуг);
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

Прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции ежемесячно относятся в дебет счета 20 «Основное производство» и относятся с кредита счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 "Готовая продукция" путем распределения по видам продукции, пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные материалы, заработная плата работников цеха, аренда производственного помещения и другие затраты производственного характера ежемесячно распределяются на каждую единицу продукции, выпущенной за месяц пропорционально суммам прямых материальных затрат.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44.01 "Расходы на продажу". Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

Сумма транспортных расходов (по завозу товара), относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

В составе общехозяйственных (управленческих) расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

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 (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Итоговая корректировка показателей Отчета о финансовых результатах представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	**Код строки отчетности**	**Корректировка показателей за 2024 год**		
		сумма до корректировки	**корректировка**	**Сумма с учетом корректировки**
Отчет о финансовых результатах				
Прочие доходы	2340	185 533	(185 123)	410
Прочие расходы	2350	(211 595)	185 123	(26 472)

Корректировка связана со свернутым отражением курсовых разниц, доходов (расходов) от покупки-продажи валюты, доходов (расходов) от реализации прав требования долга.

3. Основные средства

Состав и движение по видам основных средств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 3.1.: Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	51 737	(31 439)	5 642	(13 708)	13 315	(4 691)	-	-	-	2 281	(527)	45 952	(23 342)
	За 2024 г.	44 118	(26 534)	5 318	-	-	(4 186)	-	-	-	2 301	(719)	51 737	(31 439)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	445	(183)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	445	(237)
	За 2024 г.	445	(128)	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	445	(183)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	39 388	(25 850)	2 832	(13 708)	13 315	(2 973)	-	-	-	-	-	28 512	(15 508)
	За 2024 г.	34 195	(22 925)	5 193	-	-	(2 925)	-	-	-	-	-	39 388	(25 850)
Офисное оборудование	За 2025 г.	658	(606)	1 257	-	-	(97)	-	-	-	-	-	1 915	(703)
	За 2024 г.	658	(555)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	658	(606)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 079	(3 999)	-	-	-	(1 147)	-	-	-	2 281	(527)	11 360	(5 673)
	За 2024 г.	6 778	(2 421)	-	-	-	(859)	-	-	-	2 301	(719)	9 079	(3 999)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2 167	(801)	1 553	-	-	(420)	-	-	-	-	-	3 720	(1 221)
	За 2024 г.	2 042	(505)	125	-	-	(296)	-	-	-	-	-	2 167	(801)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.: Наличие и движение прав пользования активами, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	206 929	(88 257)	24 516	(2 281)	527	(43 612)	-	-	-	229 164	(131 342)
	За 2024 г.	91 324	(54 119)	117 906	(2 301)	719	(34 857)	-	-	-	206 929	(88 257)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	7 370	(1 249)	1 990	(2 281)	527	(1 534)	-	-	-	7 079	(2 256)
	За 2024 г.	7 588	(799)	2 083	(2 301)	719	(1 169)	-	-	-	7 370	(1 249)
Другие виды основных средств (здания, помещения)	За 2025 г.	199 559	(87 008)	22 526	-	-	(42 078)	-	-	-	222 085	(129 086)
	За 2024 г.	83 736	(53 320)	115 823	-	-	(33 688)	-	-	-	199 559	(87 008)

Таблица 3.3.: Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	120 432	138 970	54 789
в том числе:			
Здания	208	262	317
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 004	13 538	11 270
Офисное оборудование	1 212	52	103
Транспортные средства	10 510	11 201	11 146
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 499	1 366	1 537
Другие виды основных средств (ППА)	92 999	112 551	30 416
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Таблица 3.4.: Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	2 250	-	29 494	-	(4 591)	(25 884)	1 269	-
	За 2024 г.	2 250	-	25 648	-	-	(25 648)	2 250	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	-	-	2 610	-	(1 224)	(117)	1 269	-
	За 2024 г.	-	-	5 193	-	-	(5 193)	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	1 117	-	(1 117)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	124	-	-	(124)	-	-
	За 2024 г.	-	-	125	-	-	(125)	-	-
ОС	За 2025 г.	2 250	-	1 779	-	(2 250)	(1 779)	-	-
	За 2024 г.	2 250	-	-	-	-	-	2 250	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 792	-	-	(1 792)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 083	-	-	(2 083)	-	-
Другие виды основных средств (ППА)	За 2025 г.	-	-	22 072	-	-	(22 072)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 247	-	-	(18 247)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	850	-	2 109	-	-	(2 109)	850	-
	За 2024 г.	-	-	850	-	-	-	850	-
в том числе: Стеллажи на новый склад бочек на Оружейной, д 25, стр. 6	За 2025 г.	-	-	759	-	-	(759)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Wifi для нового склада на Оружейной	За 2025 г.	-	-	357	-	-	(357)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Холодильный агрегат (сплит-система) MCM-451 FT	За 2025 г.	-	-	480	-	-	(480)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сетевой шкаф в помещении комнаты мастеров	За 2025 г.	-	-	513	-	-	(513)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Новое здание - Колпино, ул. Оружейная, уч. 11 с кадастровым номером 78:37:1712701:1002	За 2025 г.	850	-	-	-	-	-	850	-
	За 2024 г.	-	-	850	-	-	-	850	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	1 512	-	-	(1 512)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расширение системы видеонаблюдения Оружейная	За 2025 г.	-	-	768	-	-	(768)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация сервера архивации	За 2025 г.	-	-	744	-	-	(744)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. По результатам оценки выявлены основные средства, по которым необходимо пересмотреть срок полезного использования (СПИ) в соответствии с ожидаемым физическим износом с учетом предполагаемой интенсивности использования.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ до/после изменения, мес.	Остаток СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость, руб.
1	Система вентиляции в производственном цехе	БС0000014	Линейный способ	135/159	37	300 000,00
2	Машина измерительная длины кишок LF-DT	БС0000057	Линейный способ	85/121	49	
3	Метровочная машина STR805 (сер. номер 1045, 2018)	БС0000051	Линейный способ	100/124	41	
4	Метровочная машина STR805 (сер. номер 1054, 2018)	БС0000049	Линейный способ	100/124	37	

4. Финансовые вложения

Состав и движение по видам финансовых вложений Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 4.1.: Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Перекласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	107 491	-	6 600	(17 750)	-	-	-	-	96 341	-
	За 2024 г.	110 761	-	7 700	(10 970)	-	-	-	-	107 491	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	68 391	-	-	-	-	-	-	-	68 391	-
	За 2024 г.	68 391	-	-	-	-	-	-	-	68 391	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	39 100	-	6 600	(17 750)	-	-	-	-	27 950	-
	За 2024 г.	42 370	-	7 700	(10 970)	-	-	-	-	39 100	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	107 491	-	6 600	(17 750)	-	-	-	-	96 341	-
	За 2024 г.	110 761	-	7 700	(10 970)	-	-	-	-	107 491	-

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

5. Запасы

Состав и движение по видам запасов Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 5.1.: Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	449 703	(1 391)	1 222 428	(1 289 116)	-	(1 072)	X	X	383 014	(2 462)
	За 2024 г.	339 051	(686)	1 270 680	(1 160 028)	-	(705)	X	X	449 703	(1 391)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	88 219	-	433 886	(14 599)	-	-	(422 337)	-	85 169	-
	За 2024 г.	87 731	-	382 259	(11 671)	-	-	(370 100)	-	88 219	-
Готовая продукция	За 2025 г.	78 559	-	522	(724 208)	-	-	701 387	-	56 260	-
	За 2024 г.	72 838	-	658	(615 557)	-	-	620 620	-	78 559	-
Товары	За 2025 г.	282 357	(1 391)	595 342	(548 550)	-	(1 072)	(88 384)	-	240 765	(2 462)
	За 2024 г.	177 792	(686)	733 564	(531 062)	-	(705)	(97 937)	-	282 357	(1 391)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	568	-	2 011	(1 759)	-	-	-	-	821	-
	За 2024 г.	690	-	1 616	(1 738)	-	-	-	-	568	-
Незавершен-ное производство	За 2025 г.	-	-	190 666	-	-	-	(190 666)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	152 583	-	-	-	(152 583)	-	-	-

Таблица 5.2.: Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	72 744	77 426	27 894
в том числе: Готовая продукция отгруженная	566	4 451	439
Товары отгруженные	461	968	1 487
Товары импортные	69 019	72 007	25 968
Материалы импортные	2 698	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. была проведена проверка запасов на обесценение, создан резерв под обесценение запасов в сумме 2 462 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

Состав и движение по видам дебиторской задолженности Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 6.1.: Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	255 395	(455)	381 997	-	(318 370)	-	(930)	-	319 022	(4 496)
	За 2024 г.	293 610	(936)	131 068	-	(169 276)	(7)	(481)	-	255 395	(455)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 044	-	103 909	-	(32 738)	-	-	-	104 215	-
	За 2024 г.	66 580	-	9 011	-	(42 547)	-	-	-	33 044	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	194 134	(455)	210 051	-	(195 311)	-	(930)	-	208 874	(4 249)
	За 2024 г.	150 382	(936)	114 998	-	(71 246)	-	(481)	-	194 134	(455)
Расчеты с прочими дебиторами	За 2025 г.	28 217	-	68 037	-	(90 321)	-	-	-	5 933	(247)
	За 2024 г.	76 648	-	7 059	-	(55 483)	(7)	-	-	28 217	-
Итого	За 2025 г.	255 395	(455)	381 997	-	(318 370)	-	(930)	X	319 022	(4 496)
	За 2024 г.	293 610	(936)	131 068	-	(169 276)	(7)	(481)	X	255 395	(455)

Авансы (предварительная оплата), уплаченные организацией:

По состоянию на 31/12/2025г. обществом уплачены авансы в связи с приобретением товаров в сумме 116 419,4 тыс.руб., в том числе следующим поставщикам:

- ООО «Ариан»- 84 983,0 тыс. руб.

- ТОО "ALNAT PRODUCT" – 26 576,7 тыс.руб.

- BEEF PARAGUAY S.A.– 4 488,5 тыс. руб.

По состоянию на 31/12/2024 авансы поставщикам в связи с приобретением товаров составили 31 861,0 тыс.руб.

Таблица 6.2.: Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 018	522	1 002	547	1 494	558
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	4 471	222	455	-	936	-
Расчеты с поставщиками (в части авансовых платежей)	287	287	287	287	287	287
Прочая	260	13	260	260	271	271

В составе дебиторской задолженности Общества также учитывалась задолженность в иностранной валюте, в том числе:

Вид дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Задолженность покупателей	-	170500,2 EUR / 18 090,6 тыс.руб.
Авансы выданные	-	33651,15 EUR / 3495,3 тыс.руб.
Итого (EUR)	-	204151,35 EUR / 21585,9 тыс.руб.
Авансы выданные (USD)	58086,42 USD/ 4488,5 тыс.руб.	43692,45 USD/4518,7 тыс.руб.

Показатель дебиторской задолженности Общества был отражен в бухгалтерском балансе без учета НДС по авансам и предоплатам выданным, в том числе:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредитовое сальдо по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным»	14 152,2 тыс. руб.	4 552,9 тыс. руб.	4 086,7тыс. руб.

7. Обязательства

Состав и движение по видам обязательств Общества отражено в таблицах ниже:

Таблица 7.1.: Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	242 661	31 191	-	(55 667)	-	(40 439)	177 746
	За 2024 г.	213 259	79 442	-	(46 900)	-	(3 140)	242 661
в том числе: Арендные обязательства	За 2025 г.	80 261	12 341	-	(427)	-	(40 439)	51 736
	За 2024 г.	3 959	79 442	-	-	-	(3 140)	80 261
Долгосрочные займы	За 2025 г.	162 400	18 850	-	(55 240)	-	-	126 010
	За 2024 г.	209 300	-	-	(46 900)	-	-	162 400
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	306 366	134 689	620	(265 985)	(1)	40 439	216 128
	За 2024 г.	270 568	225 039	-	(192 381)	-	3 140	306 366
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136 941	91 677	620	(110 555)	-	-	118 683
	За 2024 г.	105 832	51 571	-	(20 462)	-	-	136 941
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	478	179	-	(461)	(1)	-	195
	За 2024 г.	421	182	-	(125)	-	-	478
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13 207	164	-	(12 684)	-	-	687
	За 2024 г.	1 105	12 421	-	(319)	-	-	13 207

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Арендные обязательства	За 2025 г.	36 111	7 708	-	(37 377)	-	40 439	46 881
	За 2024 г.	33 064	38 464	-	(38 557)	-	3 140	36 111
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	104 000	-	-	(104 000)	-	-	-
	За 2024 г.	109 000	104 044	-	(109 044)	-	-	104 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 337	-	-	(859)	-	-	478
	За 2024 г.	1 116	16 619	-	(16 398)	-	-	1 337
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 640	33 656	-	(49)	-	-	43 247
	За 2024 г.	16 306	810	-	(7 476)	-	-	9 640
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 652	1 305	-	-	-	-	5 957
	За 2024 г.	3 724	928	-	-	-	-	4 652
Итого	За 2025 г.	549 027	165 880	620	(321 652)	(1)	X	393 874
	За 2024 г.	483 827	304 481	-	(239 281)	-	X	549 027

На 31.12.2025 по строке Баланса 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочные Арендные обязательства в сумме 51 736 тыс. руб., по строке 1550 «Прочие обязательства» отражены краткосрочные арендные обязательства в сумме 46 881 тыс. руб.

На 31.12.2024 по строке Баланса 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочные Арендные обязательства в сумме 80 261 тыс. руб., по строке 1550 «Прочие обязательства» отражены краткосрочные арендные обязательства в сумме 36 111 тыс. руб.

Долгосрочные займы имеют следующие сроки погашения:

Срок возврата	**Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.**	**Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.**
31/12/2028	5 000	5 000
23/01/2033	15 000	15 000
14/12/2026	-	10 000
11/03/2026	-	2 300
21/02/2033	40 000	40 000
18/04/2033	29 700	28 000
27/12/2030	-	33 600
15/10/2033	36 310	20 000
09/02/2033	-	8 500
Итого	**126 010**	**162 400**

Таблица 7.2.: Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 999	11 914	(7 999)	-	11 914
	За 2024 г.	6 015	7 999	(6 015)	-	7 999
в том числе: Резерв на оплату отпусков производство	За 2025 г.	3 174	5 426	(3 174)	-	5 426
	За 2024 г.	2 631	3 174	(2 631)	-	3 174
Резерв на оплату отпусков общехозяйственные	За 2025 г.	2 859	3 829	(2 859)	-	3 829
	За 2024 г.	1 736	2 859	(1 736)	-	2 859
Резерв на оплату отпусков коммерческие	За 2025 г.	1 966	2 660	(1 966)	-	2 660
	За 2024 г.	1 647	1 966	(1 647)	-	1 966

В составе кредиторской задолженности Общества также учитывалась задолженность в иностранной валюте, в том числе:

Вид кредиторской задолженности	**По состоянию на 31.12.2025**	**По состоянию на 31.12.2024**
Итого задолженность поставщикам (EUR)	-	421253,06 EUR / 44696,1 тыс.руб.
Итого задолженность поставщикам (USD)	340021,52 USD / 26 598,8 тыс.руб.	-

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Показатель кредиторской задолженности Общества был отражен в бухгалтерском балансе без учета НДС по авансам и предоплатам полученным, в том числе:

Показатель	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Кредитовое сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	39,0 тыс. руб.	95,3 тыс. руб.	84,2 тыс. руб.

8. Обеспечение обязательств

Состав и движение по видам обеспечений обязательств Общества полученных и выданных отражено в таблице ниже:

Таблица 8: Обеспечения обязательств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	40 101	124 649	119 666
в том числе: поручительства за ООО "ФЛЕКСОСТАР"	40 101	103 500	35 268
поручительства за ООО "ПАКПРИНТ"	-	21 149	42 298
поручительства за ООО "СТАРМИКС"	-	-	42 100

9. Расходы по обычным видам деятельности

Состав и движение по видам расходов Общества по обычным видам деятельности отражено в таблице ниже:

Таблица 9: Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	647 285	591 750
Затраты на оплату труда	223 080	174 604
Отчисления на социальные нужды	46 025	34 885
Амортизация	48 302	39 044
Прочие затраты	200 403	175 046
Итого по элементам	1 165 095	1 015 329
Фактическая себестоимость товаров	534 885	465 758
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(106 091)	(64 126)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 593 889	1 416 961

10. Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Денежные средства	На 31.12.2025 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	5 372	3 193
Денежные средства на счетах в банке в иностранной валюте	9 337	38 430
Денежные средства в кассе в рублях	3	3
Денежные эквиваленты (краткосрочные (до трех месяцев) депозиты)	110 830	51 140
ИТОГО	**125 542**	**92 766**

11. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет:

- по состоянию на 31.12.2024 – 10 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2025 – 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «БИОСТАР.РУ». Доля участия 100%.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2025 составила 638 128 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 составила 491 058 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 составила 404 357 тыс. руб.

12. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды

Общество в процессе своей деятельности арендует офисные помещения, складские помещения, использует лизинг оборудования.

Согласно ФСБУ 25/2018 по данным договорам аренды и лизинга признаны предметы аренды (п. 10 ФСБУ 25/2018) как право пользования активом (ППА) на отдельном счете бухгалтерского учета и как обязательство по аренде также на отдельном счете. Стоимость права равна сумме

обязательств по аренде (оценена как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки). Ставка дисконтирования определена как процентная ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка дисконтирования по договорам лизинга рассчитана с использованием процентной ставки, заложенной в договоре лизинга (исходя из приведенной стоимости обязательства и полной стоимости договора лизинга).

Основные средства, по которым Общество согласно ФСБУ 25/2018 не признает право пользования активом, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. К таким объектам, в частности, относятся арендованные офисные помещения со сроком аренды менее 12 месяцев.

Годовая сумма арендной платы за 2025 год по договорам аренды офисных помещений, отраженных на забалансовыом счете 001 «Арендованные основные средства» составила 399,4 тыс. руб. (без НДС).

13. Информация о суммах кредитов, недополученных по сравнению с условиями кредитного договора и договоров займа на 31.12.2025

	Срок погашения кредита (займа)	**Задолженность на 31/12/25, тыс.руб.**	**Лимит кредита (займа), тыс. руб.**	**Сумма недополученного кредита (займа) на 31/12/25, тыс. руб.**
АО БАНК "СНГБ"				
Соглашение № С66550 от 23.07.2025г	27.07.2027	0,0	7 000,0	7 000,0
АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»				
Кредитный договор № 253500/0044 от 26.03.2025г.	25.03.2027	0,0	100 000,0	100 000,0
Кредитный договор № 253500/0045 от 26.03.2025г.	25.03.2027	0,0	9 000,0	9 000,0
ООО «ПАКПРИНТ»				
Договор займа 19-04/2023-ПП/БС от 19.04.2023	18.04.2033	29 700,0	40 000,0	10 300,0
ООО «БИОСТАР.РУ»				
Договор займа № 16-10/23-БС от 16.10.2023	15.10.2033	36 310,0	40 000,0	3 690,0
ИТОГО				**129 990,0**

14. Проценты к получению

Показатель	**На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.**	**На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.**
Проценты к получению, в т.ч.:	**14 041**	**20 352**
- проценты по выданным займам	708	828
- проценты по депозитам	13 333	19 524

15. Проценты к уплате

Показатель	На 31.12.2025 Сумма, тыс. руб.	На 31.12.2024 Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате, в т.ч.:	**20 664**	**19 948**
- проценты по арендным обязательствам	14 166	3 329
- проценты по займам, кредитам	6 498	16 619

16. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов: (тыс.руб.)

Наименование видов прочих доходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы от разницы, связанные с реализацией внеоборотных активов	12 317	
Доходы от разницы, связанные с реализацией прочего имущества	3 600	42
Доходы от разницы начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам	-	40
Доходы от разницы курсовой разницы	75	-
Прочие доходы	48	328
ИТОГО	**16 040**	**410**

Структура прочих расходов:

Наименование видов прочих расходов	За 2025 г.	За 2024 г.
Банковское обслуживание	3 014	3 311
Штрафы, пени и неустойки	620	636
Разницы отклонений при покупке (продаже) иностранной валюты	9 112	1 988
Прочие внереализационные доходы/расходы (не принимаемые)	2 072	1 506
Прочие внереализационные доходы/расходы (уменьшающие налог)	9 931	11 961
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров при возврате от покупателей	1 203	127
Расходы от ликвидации основных средств	393	-
Благотворительность	2 618	1 048
Разницы от резерва по сомнительным долгам покупателей	4 042	-
Расходы на НДС прочие	341	414
Материальная помощь и подарки сотрудникам	601	542
Госпошлина	422	152
Разница от курсовых разниц	-	4 501
Прочие расходы	31	286
ИТОГО	**34 400**	**26 472**

17. Налог на прибыль организаций

С 01.01.2025, налоговая ставка по налогу на прибыль увеличивается с 20% (в т.ч. 3% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта) до 25% (в т.ч. 8% в Федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта). Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, установлено, что в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов / обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (п.14-15 ПБУ 18/02). Таким образом, показатель отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 был отражен в бухгалтерском балансе Общества с учетом необходимых корректировок.

	Показатель	**На 31.12.2025, тыс. руб.**	**На 31.12.2024,тыс. руб.**
1	Прибыль до налогообложения	196 805	109 567
2	Условный расход по налогу - (1) * 25% (20% для 2024 года)	49 201	21 914
3	Постоянный налоговый расход	1 004	818
4	Отложенный налог на прибыль	2 267	(363)
5	Текущий налог на прибыль (2 + 3 + 4)	52 472	22 369

18. Информация об условных активах и условных обязательствах Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. выдано поручительство по договору о выдаче банковских гарантий за ООО «ФЛЕКСОСТАР» на общую сумму 40 101 тыс. руб.
Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с этими поручительствами.
По состоянию на 31 декабря 2024 г. были выданы поручительства по кредитным договорам за ООО «ФЛЕКСОСТАР», ООО «ПАКПРИНТ», на общую сумму задолженности по кредитным обязательствам 124 649 тыс. руб., на 31.12.2025 задолженность ООО «ФЛЕКСОСТАР» и ООО «ПАКПРИНТ» по указанным кредитным договорам отсутствует.
Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств на 31.12.2025 года.

19. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые общества, общества под общим контролем, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон, в частности:

Наименование связанной стороны	**Основания для признания стороны связанной**
Загородний Василий Александрович	Конечный бенефициар (участник ООО «БИОСТАР.РУ», доля 25%)
Загородний Александр Васильевич	Генеральный директор
ООО «БИОСТАР.РУ»	Единственный участник Общества, доля участия 100%

Наименование связанной стороны	Основания для признания стороны связанной
ООО «ЭФФЕКТ»	Дочерняя компания (доля 100%)
Другие связанные стороны	
ООО «СТАРМИКС»	Учредитель ООО «БИОСТАР.РУ»
ООО «ПАКПРИНТ»	Учредитель ООО «БИОСТАР.РУ»
ООО «ФЛЕКСОСТАР»	Учредитель ООО «БИОСТАР.РУ»
ООО "БИОСТАР ТРЕЙД"	Учредитель ООО «БИОСТАР.РУ»
ООО "БИОСТАР КАРВИНГ ВУД"	Учредитель ООО «СТАРМИКС»
ИП Загородний В.А.	Конечный бенефициар
ООО «БИОСТАР ЮНИОН»	Учредитель «БИОСТАР.РУ»
ТОО «БИОСТАР АЗИЯ»	Учредитель «БИОСТАР ТРЕЙД»

Операции со связанными сторонами за 2025 год и сальдо взаиморасчетов на 31.12.2025

Приобретение услуг			
Контрагент - связанная сторона	**Вид операции**	**Сумма за год, тыс. руб.**	**Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.**
ООО «БИОСТАР ТРЕЙД»	Агентские услуги	125 585,3	56 899,4
	Аренда	3 573,9	0
	Транспортные услуги	3 181,0	816,4
	Организация выставки	1 110,7	1 110,7
ООО «БИОСТАР.РУ»	Юридические услуги	374,4	34,2
ООО «БИОСТАР КАРВИНГ ВУД»	Аренда	9 849,2	606,4
	Консультационные услуги	459,7	45,0
ООО «ЭФФЕКТ»	Аренда	60 957,8	866,7
ООО «ПАКПРИНТ»	Договор цессии	142 901,7	0
ИП Загородний В.А.	Аренда товарных знаков	900,0	0
Продажа товаров			
Контрагент - связанная сторона	**Вид операции**	**Сумма продаж за год, тыс. руб.**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.**
ООО «БИОСТАР ЮНИОН»	Реализация товаров	31 112,4	18 002,0
Покупка товаров			
Контрагент - связанная сторона	**Вид операции**	**Сумма за год, тыс. руб.**	**Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.**
ООО «СТАРМИКС»	Покупка товаров	Оплата 11 030,0	Кредиторская 26 385,8
ТОО «БИОСТАР АЗИЯ»	Покупка товаров	Покупки 1079,5/ оплаты 2 630,3	Дебиторская 559,0

Получение займов			
Контрагент - связанная сторона	**Вид операции**	**Сумма за год, тыс. руб.**	**Кредиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.**
Загородний Александр Васильевич	Договоры займа	Погашение 12300,0 % 2 788,8	20 000,0 352,9
ООО «БИОСТАР.РУ»	Договор займа (беспроцентный)	Погашение 9340,0/ получено 17150,0	36 310,0
ООО «ПАКПРИНТ»	Договоры займа	Погашение 33600,0/ получено 1700,0 % 1 931,4	69 700,0 125,4
Выдача займов			
Контрагент - связанная сторона	**Вид операции**	**Сумма за год, тыс. руб.**	**Дебиторская задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.**
ООО «ЭФФЕКТ»	Договоры займа	Выдано 6 600,0/ Погашено 17 750,0 % 694,2	27 950,0 56,1

Все вышеуказанные операции со связанными лицами по покупке/продаже услуг и прочего имущества проведены в рамках договоров, заключенных между компаниями, по рыночным ценам.

В 2025 году распределение прибыли не осуществлялось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Операции со связанными сторонами за 2024 год и сальдо взаиморасчетов на 31.12.2024

Операции с Генеральным директором Загородним А.В.:

Долгосрочные займы: в 2024 году от Загороднего А.В. новые займы общество не получало. Остаток по всем договорам займа на 31/12/2024г.-32 300,0 тыс. руб. За 2024г. начислены проценты по займам в сумме 2 824,5 тыс. руб., задолженность на 31/12/2024г. по уплате процентов – 756,9 тыс. руб.

Операции с дочерним обществом – ООО «Эффект» в 2024г.

1) Аренда помещений и земельных участков: суммы по договору (с НДС) 47 384,3 тыс. руб., на 31/12/2024, кредитовое сальдо составляет 774,1 тыс. руб.

2) Долгосрочный заем: В 2024г. по договору займа 16/12/19 от 16.12.2019 погашен заем полностью в размере 10 970,0 тыс. руб. По договору займа 01-09/21 от 01/09/2021 выдан заем в сумме 7 700,0 тыс. руб., остаток на 31/12/24 составляет 39 100,0 тыс. руб. Начислены проценты по займам за 2024г. в сумме 772,7 тыс. рублей., задолженность на 31/1282024г. составляет 64,3 тыс.руб.

Операции с другими сторонами в 2024г.:

Контагент-связанная сторона	**Характер взаимоотношений**	**Сумма, тыс. руб.**	**Сальдо на 31/12/2024г., тыс. руб.**
ООО «ПАКПРИНТ»	Договор займа/ договор цессии	Погашение займа 15400,0 % по займу 2 218,4 126 817,0	101 600,0 173,9 11 867,1

Контагент-связанная сторона	Характер взаимоотношений	Сумма, тыс. руб.	Сальдо на 31/12/2024г., тыс. руб.
ООО «БИОСТАР ТРЕЙД»	Агентский договор/аренда/ услуги транспорта	94 747,0/3 206,9/2 474,2	46 764,3/ 295,9/415,7
ООО «СТАРМИКС»	Закупка товаров	4 650,0	37 415,8
ООО «БИОСТАР.РУ»	Юридические услуги/ договор займа	324,0/погашение 31 500,0	27,0/28 500,0
ООО «БИОСТАР КАРВИНГ ВУД»	Аренда/конс.услуги	6 353,9/ 646,8	559,5/ 40,8
ИП Загородний В.А.	Аренда товарных знаков	900,0	
ООО «БИОСТАР ЮНИОН»	Реализация товара	1 280,5	607,6
ТОО "Биостар Азия"	Закупка и реализация товара	6 605,1 / 189	991,8

Все вышеуказанные операции со связанными лицами по покупке/продаже услуг и прочего имущества проведены в рамках договоров, заключенных между компаниями, по рыночным ценам. В 2024 году распределение прибыли не осуществлялось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о составе управленческого персонала и вознаграждении.

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Сумма вознаграждения	29 626,5	22 244,1
в том числе НДФЛ	4 631,4	3 320,2
Сумма страховых взносов	4 794,1	3 911,5

Указанные вознаграждения основного управленческого персонала:
- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора
- Директор по продажам
- Директор производства

имели краткосрочный характер. Задолженность на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует.
Бенефициарным владельцем Общества является гражданин РФ – Загородний Василий Александрович ИНН 782607302870.

20. Непрерывность деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество 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.
Введенные санкции в отношении Российской Федерации, а также отдельных физических и юридических лиц не оказали влияние на финансовые показатели Общества за 2025 год, так как

сфера деятельности Общества не относится к отраслям, подверженным рискам.

Руководство проанализировало влияние следующих факторов на финансовые показатели и пришла к выводу, что:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказала существенного влияния на финансовые результаты деятельности Общества;
- доходы от основного вида деятельности существенно не сократились;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- состав поставщиков и покупателей существенно не изменился (не сократился);

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после отчётной даты. Настоящая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

22. События после отчетной даты

Существенные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не происходили.

23. Информация о рисках

Рыночные риски; кредитные риски (в том числе, информация о сомнительной дебиторской задолженности); риск ликвидности, правовые риски, связанные с изменением законодательства, страновые и региональные риски; репутационный риск; другие виды потенциально существенных рисков – не являются существенными и не оказывают влияние на ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор

ООО «БИОСИСТЕМА» _____ Загородний А.В.

«31» марта 2026 года