

Пояснение к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компания «Биология», сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения об обществе

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Биология»» (далее Общество).

1.2 Юридический адрес: 194362, г. Санкт-Петербург, поселок Парголово, тер. Осиновая Роща, Горское шоссе, д.6, литера С, помещ. 1-Н, часть помещ. 302

1.3 Фактический (почтовый) адрес: 194362, г. Санкт-Петербург, поселок Парголово, тер. Осиновая Роща, Горское шоссе, д.6, литера С, помещ. 1-Н, часть помещ. 302

1.4 Дата государственной регистрации: 18.05.2011, 1117847195553 основной государственный регистрационный номер.

1.5 Уставный капитал Общества составляет 99 тыс.руб.

1.6 Сведения о бенефициарных владельцах:

Золотов Дмитрий Николаевич , 80% доли в уставном капитале

1.7 Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.8 Филиалов и структурных подразделений не создавалось.

1.9.Общество не имеет договора с негосударственным пенсионным фондом, действующего в интересах сотрудников организации или иного лица.

1.10. Общество не является участником договора о совместной деятельности.

1.11. Информация об аффилированных лицах.

Золотов Дмитрий Николаевич

1.12 Состав Совета директоров:

отсутствует.

Заработная плата и другие вознаграждения за работу в Совете директоров не выплачивались. Вознаграждение генерального директора (з/пл) в 2025 году составило 27600.руб.

1.12. Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики и предоставления информации.

2.1. Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Приказом № 30 от 28.12.2024г. внесены дополнения в Учётную политику на 2025 год в связи со вступления в силу новых бухгалтерских стандартов:

- с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность":

Определен состав раскрываемой информации в БФО. Утверждены формы (образцы) отчетов и пояснений на основе предложенных в приложениях ФСБУ 4/2023. Закреплен состав отчетности. Определена методика расчета уровня существенности.

Порог существенности для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке: 30% от чистой прибыли (убытка) организации за отчетный год.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, исходя из критериев существенности и принципа рациональности. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", с 01.01.2025:

С 01.01.2025 Общество составляет первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, по формам, утвержденным в приложении к учетной политике на 2025 год. Определено количество инвентаризационных комиссий (по видам проверяемых активов и обязательств). С 01.01.2025 Общество приняло решение, что комиссия наделяется полномочиями привлекать к проверке узких специалистов для выдачи экспертных заключений и оценок.

2.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «**Основные средства**» **ФСБУ 6/2020** утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Способ оценки основных средств по всем группам основных средств установлен по первоначальной стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании ожидаемого срока использования.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

Организация проверяет стоимость основных средств на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитываются в порядке предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов», п.38, 39 **ФСБУ 6/2020**.

2.3. **Организация применяет **ФСБУ 5/2019 "Запасы"****. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка запасов проводится по способу средней себестоимости.

Авансы выданные, предварительная оплата и задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов (строка 1210) на основании **ФСБУ 5/2019 "Запасы"**.

2.4. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Организация руководствуется **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**, утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит установлен в размере 100 тыс. руб.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно при наличии соответствующих признаков, в соответствии с утвержденной Учетной политикой Общества на 2025 год.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

2.5. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

К финансовым вложениям относятся: депозиты, займы выданные, вклады в уставный (складочный) капитал, вклады в покупку ценных бумаг (ЦБ) и дебиторских долгов.

Для бухгалтерского учета финансовых вложений используют счет 58, распределяя по его субсчетам финансовых вложений разного вида и организуя аналитику учета финансовых вложений так, чтобы она позволяла однозначно идентифицировать каждую их единицу.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.6. Общество в бухгалтерском учете создает **резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков.**

2.7. Общество отражает все **расходы будущих периодов в составе прочих оборотных активов.**

2.8. **Выручка признается по методу начисления (по отгрузке).**

2.9. **Информация о существенных ошибках предшествующих лет**, исправленных в отчетном году: Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 10% от значения, хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

2.10. Для отражения различий между бухгалтерским и налоговым учетом Общество в отчетном периоде применяет **Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02**, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н).

Информация в отношении показателей, связанных с налогом на прибыль организации:

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется методом отсрочки с отражением постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы учитываются способом: в каждом документе с отражением ПР и ВР.

В конце месяца регламентной операцией Расчет отложенного налога по ПБУ 18 формируется условный расход (УР) или условный доход (УД) в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» по счетам:

УР — 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;

УД — 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль».

Той же регламентной операцией производится отражение ОНА, ОНО, ПНР (ПНД) в корреспонденции со счетом 68.04.2 по счетам:

ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы»;

ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

ПНР (ПНД) — 99.02.3 «Постоянный налоговый расход (доход)».

ТНП определяется по данным налогового учета, формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.11. Изменения в учетную политику на 2026 год.

Изменения и дополнения Учётной политики на 2026 год в соответствии требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете не предполагаются.

Организация не предполагает переходить досрочно — с 1 января 2026 года, на применение нового стандарта ФСБУ 9/2025 по учету доходов, она начнет применять стандарт с обязательной даты — с отчетности за 2027 год.

3. Основные элементы учетной политики общества для целей налогового учета.

3.1. Общество определяет налоговую базу по налогам в соответствии с нормами и требованиями Налогового Кодекса РФ и другими правовыми актами.

3.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

3.3. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод средней себестоимости.

3.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 и утверждается Приказом по организации.

3.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. списываются в расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

3.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшают доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

3.7. Общество в отчетном периоде в налоговом учете не создает резервы по сомнительным долгам согласно Главе 25 ст.266 НК РФ.

3.8. Общество формирует регистры налогового учета параллельно с регистрами бухгалтерского учета в бухгалтерской программе 1С – бухгалтерия с использованием компьютерной техники.

4. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из допущений о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все стоимостные показатели представлены в таблицах в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

4.2. Раскрытие информации об изменениях в бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность":

В соответствии с п.18 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков).

В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" информация, раскрытая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима с соответствующей информацией за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному. В целях полного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отражены корректировки вступительного сальдо в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. Информация об этих корректировках отражена в соответствующих разделах настоящих пояснений.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений определены организацией на основе образцов, приведенных в приложениях N 3 - N 8 к ФСБУ 4/2023.

В целях полного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отражены корректировки вступительного сальдо на 31.12.2024г., 31.12.2023г. по измененным в соответствии с ФСБУ 4/2023 строкам Бухгалтерского баланса.

5. Нематериальные активы

Объекты НМА в течение 2025г. не поступали, на счете 04 НМА товарный знак на 31.12.2025, 3 тыс руб.

6. Основные средства

Сведения по наличию и движению основных средств приведены в таблице:

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.	7 388	(6 466)	-	-	-	(251)	-	-	-	-	-	-	7 388	(6 717)
	За 2024 г.	6 615	(6 452)	822	(50)	50	(64)	-	-	-	-	-	-	7 388	(6 466)
в том числе:															
Здания	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость запасов отражена на конец отчетного периода по фактической себестоимости. Признаков обесценения запасов нет, резерв под обесценение запасов не создавался. Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Сведения о структуре, наличии и движении запасов приведены в таблице ниже (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.	273 001	-	1 523 763	(1 648 900)	-	-	X	X	147 864	-
	За 2024 г.	251 625	-	1 121 536	(1 100 160)	-	-	X	X	273 001	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	75	-	5 414	(5 406)	-	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	18	-	6 291	(6 234)	-	-	-	-	75	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	272 927	-	1 518 349	(1 643 495)	-	-	-	-	147 781	-
	За 2024 г.	251 607	-	1 115 246	(1 093 926)	-	-	-	-	272 927	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 434 487 тыс. руб., в том числе по покупателям и заказчикам – 256 615 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	313 968	-	325 005	-	(204 486)	-	-	-	434 487	-
	За 2024 г.	399 116	-	245 928	-	(331 076)	-	-	-	313 968	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	79 040	-	86 298	-	(77 927)	-	-	-	87 411	-
	За 2024 г.	178 213	-	78 364	-	(177 537)	-	-	-	79 040	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	134 143	-	233 307	-	(110 835)	-	-	-	256 615	-
	За 2024 г.	83 679	-	114 643	-	(64 179)	-	-	-	134 143	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	80 941	-	3 957	-	(10 243)	-	-	-	74 656	-
	За 2024 г.	105 084	-	52 304	-	(76 447)	-	-	-	80 941	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	36	67	(27)		76
	3а 2024 г.	69	36	(69)		36
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	169	48			217
	3а 2024 г.	145	24			169
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	18 689	-	(4 543)		14 146
	3а 2024 г.	31 022	-	(12 332)		18 689
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	733	-	(733)		-
	3а 2024 г.	393	341			733
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	216	72	(176)		111
	3а 2024 г.	11	216	(11)		216
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	1 254	-		1 254
	3а 2024 г.	501	-	(501)		-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-		-
	3а 2024 г.	-	-	-		-
Итого	3а 2025 г.	313 968	325 005	(204 486)	X	434 487
	3а 2024 г.	399 116	245 928	(331 076)	X	313 968

Обществом в 2025г. резерв по сомнительным долгам, не начислялся.

В связи с пересчетом сравнительных показателей отчетности в части авансов, выданных на приобретение запасов изменились показатели дебиторской задолженности.

Показатели строк 1210 и 1230 на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. пересчитаны ретроспективно.

10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов (расходы по страхованию, неисключительные права пользования программным обеспечением).

По состоянию на 31.12.2025г. их стоимость составляет 266 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 49 тыс. руб.

11. Долгосрочные обязательства

Оценочные обязательства

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.	4661	8416	-	-	-	-	13077
	За 2024 г.	3151	1510	-	-	-	-	4661
Оценочные обязательства	За 2025 г.	4661-	8416	-	-	-	-	13077
	За 2024 г.	3151-	1510	-	-	-	-	4661

12. Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)

Кредитов и займов у Общества нет.

13. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 564 144 тыс. руб., в том числе по поставщикам и подрядчикам - 522 980 тыс. руб.

Сведения о структуре, размере и движении кредиторской задолженности приведены в таблице ниже.

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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими	За	-	-	-	-	-	-	-

поставщиками и подрядчиками	2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Долгосрочные займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Безвозмездные поступления	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	588 381	177 240	(201 360)			564 144
	За 2024 г.	668 726	49 457	(129 802)			588 381
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	524 878	164 894	(166 793)			522 980
	За 2024 г.	583 504	28 122	(86 748)			524 878
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 925	3 710	(2 917)			3 717
	За 2024 г.	17 234	2 920	(17 230)			2 925
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 543	-	(10 426)			6 117
	За 2024 г.	20 367	10 243	(14 067)			16 543
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	174	(174)				
	За 2024 г.	144	(142)	171			174
Расчеты по аренде	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные займы	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 427		(9 250)			4177

	За 2024 г.	13 133	642	(348)		13 427
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	13 394	7 462			20 857
	За 2024 г.	10 400	2 994			13 394
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5 525	1 343	(754)		6 113
	За 2024 г.	16 752	353	(11 580)		5 525
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	11 470		(11 470)		
	За 2024 г.	7 174	4 296			11 470
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	45	4	(29)		21
	За 2024 г.	17	29			45
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Итого	За 2025 г.	588 381	177 240	(201 639)	X	564 144
	За 2024 г.	668 726	49 457	(129 802)	X	588 381

14. Доходы

В 2025 году основной вид деятельности организации - является торговля оптовая фармацевтической продукцией. (ОКВЭД 64.64.1).

Выручка за 2025 год по основной деятельности составила 1 952 314 тыс.руб. (без учета НДС), в том числе:

-реализация покупных товаров составила 1 952 314 тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка (без учета НДС), всего	1952314	1371540
В том числе: Выручка от реализации покупных товаров	1952314	1371540

В 2025 году Обществом получены Прочие доходы, структура которых приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы	4 553	51872

15. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году имели следующий состав:

тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость проданных товаров	1 515 868	1 090 458
Коммерческие расходы	407 747	297 687
Итого расходы по обычным видам деятельности:	1 923 615	1 388 145

В 2025 году Обществом понесены прочие расходы, а именно:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Государственная пошлина	728	89
Пени по хоз договорам	426	3
Программы лояльности	2339	-
Расходы на услуги банков	2305	1745
Иная операционная деятельность	30	
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	359	362
Списание задолженности	237	
Бонусы покупателям	18208	14068
Премия по договору		180
Реализация ОС		83
Прочие расходы		15
Итого:	24 632	16 545

Заполнение показателей по прочим доходам и расходам в ОФР выполняется с учетом требования о зачете доходов и расходов при отражении результата одной операции. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы показываются развернуто, за исключением тех, которые возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной деятельности. Зачет не проводится, если раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности или если иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023).

Статьи прочих доходов и расходов, отражаемых свернуто:

Финансовый результат от выбытия ОС, НМА, инвестиционной недвижимости (п.44 ФСБУ 6/2020, п. 48 ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018);

Курсовые разницы (положительные и отрицательные) внутри однородной валютной группы (п.28 ФСБУ 4/2023 , ПБУ 3/2006);

Результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020) ;

Результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода.

16. Финансовый результат, налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета за 2025 год получена прибыль до налогообложения 8635 тыс. руб. (2024г. - 18 722 тыс. руб.), чистая прибыль за 2025 год составила 6 476 тыс. руб. (2024г. - 14978 тыс. руб.)

По данным налогового учета в 2025 году прибыль составила 2 159 тыс. руб. (2024г. - 3744 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль в 2025 году - 25% (в 2024г. - 20%).

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма налога на прибыль за 2025 год составила 2159 тыс. руб. (в 2024г. - 3744 тыс. руб.)
Отклонений, вызванных временными разницеми в учете нет.

17. Сведения о собственном капитале общества

Уставный капитал на 31.12.2025 г. составляет 99 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. составила 86 836 тыс. руб., в том числе полученная за 2025 год – 6 735 тыс. руб.

В 2025 году выплаты дивидендов участнику Общества не производилось.

18. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств (денежных эквивалентов), а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода (денежных эквивалентов на отчетные даты нет).

Отчет построен по балансовому принципу.

В соответствии с принятой Учетной политикой организации:

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;
- высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

По состоянию на 31.12.2025г. денежные эквиваленты отсутствуют.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Операций с валютой в 2025 году не было.

19. Изменения оценочных значений

19.1 При оценке надежности контрагентов, по которым имеется неоплаченная в срок задолженность установлено, что все контрагенты относятся к группам риска:

- надежные контрагенты;
- обычные контрагенты;
- контрагенты с сомнительной платежеспособностью.

При оценке установлено, что степень вероятности погашения задолженности у контрагентов, включенных в первые две группы, высокая, в связи с чем им присвоен коэффициент экспертной оценки — 0.

При оценке вероятности погашения задолженности контрагентами, включенными в группу с сомнительной платежеспособностью, решение о начислении резерва по сомнительным долгам не принималось.

19.2. При определении Обществом величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска, учитываются следующие обстоятельства:

- утвержденный график отпусков,
- необходимость уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков и пр.

Резерв создается один раз в год, на отчетную дату: 31 декабря. Алгоритм расчета: резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника и количества неиспользованных им дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату. Резерв на оплату отпусков образован в размере 10 103 тыс. руб.

20. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н.

По состоянию на 01.01.2025г. и в течение 2025 года у Общества имеются действующие договоры аренды нежилых помещений, используемые как офисные и складские. При этом договоры аренды заключены на срок 11 месяцев, их условиями не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предметы аренды не предоставляются Обществом в субаренду.

Таким образом, Общество, как арендатор, не признает предметы аренды в качестве прав пользования активами и не признает обязательства по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды (в упрощенном порядке).

Расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев и не признанные правами пользования активами, за 2025 год составили 35 777 тыс. руб.

21. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные отсутствуют. В 2025 году. Банковские гарантии не получались, поручительства за третьих лиц не выдавались.

22. Информация о связанных сторонах.

Так как Общество не является участником договора о совместной деятельности и не имеет договора с негосударственным пенсионным фондом, то ее перечень связанных сторон тождественен перечню аффилированных лиц.

Информация об операциях с аффилированным лицом отражена в разделе 11, 12 настоящих пояснений.

23. События после отчетной даты

События, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, имеющие место после отчетной даты и до момента составления настоящей отчетности, отсутствуют. Условных фактов хозяйственной деятельности – нет.

24. Процедуры правового характера

На конец 2025 года Общество является участником судебных разбирательств по искам, находящимся на рассмотрении в судебных инстанциях.

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату нет.

В 2025 году Общество являлось участником судебных разбирательства (рассмотрено Арбитражным судом), в отношении должников по договору поставки в качестве истца по делам:

1. Ответчик Сулейманова Вилада Нафисовна, размер иска 40 тыс. руб., получен ИЛ.
2. ЛКД-ВЕТ ООО, размер иска 50 тыс. Руб, получен ИЛ
3. АКВИН ООО, размериска37 тыс руб, на рассмотрении.
4. ИП Андреева Татьяна Геннадьевна, размер иска 90 тыс руб, рассмотрено, иск удовлетворен.
5. Андреев Виталий Александрович ИП, размер иска 70 тыс руб, на рассмотрении.
6. Ветеринарная клиника №1 ООО, размер иска 5 841 тыс руб, на рассмотрении.
7. АЛЬФАДОГ ООО, размер иска 133 тыс руб, получен ИЛ.
8. Рускеала ООО, размер иска 1 590 тыс руб, подано заявление о включении в реестр организации, признаной банкротом .
9. ДУБРАВА ООО, размер иска 1 189 тыс руб, подано заявление о включении в реестр организации, признаной банкротом .
10. ФНЦ 2ВНИТИП», размер иска 1 194 тыс руб, на рассмотрении.
11. ГБУ здравоохранения Урюпинская центральная районная больница имени В.Ф., размер иска 238 тыс руб, требования удовлетворены.
12. Зоорадуга ООО, размер иска 47 тыс руб, требования удовлетворены.
13. Коробкова Елена Дмитриевна ИП, размер иска 846 тыс руб, требования удовлетворены. Обжаловано решение, будет рассмотрение в апреле 2026.

В 2025 году Общество являлось участником судебных разбирательства (рассмотренно Арбитражным судом), в отношении должника по договору оказания услуг в качестве ответчика по делам:

ПАО «Вымпел-Коммуникации», размер иска - 17 тыс. руб. Иск удовлетворен полностью. Впоследствии Обществом была сумма долга погашена.

25. Финансовые риски

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Кредитный риск

На протяжении 2025г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ демонстрировал снижение с 21% до 16%. Процентные ставки по привлеченным Обществом кредитам и займам также снижались в течение 2025 года. Ценовая политика, проводимая Обществом, в отношении установления продажных цен с учетом большого количества факторов, позволила контролировать рост отношения процентов к уплате к выручке, удельный вес которых составил по итогам года 1,92%.

Учитывая историю изменения ключевой ставки, предпосылки к росту ее значения в долгосрочной перспективе оцениваются как малозначительные, а снижение ее величины приведет к соответствующему уменьшению кредитной нагрузки организации.

Общество постоянно поддерживает необходимый объем свободных кредитных лимитов с целью поддержания достаточного уровня своей финансовой устойчивости.

В отношении дебиторской задолженности, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются исключительно надежным поставщикам, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

По мнению Руководства Общества, риск существенных потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Валютный риск

Все операции Общество ведется в российских рублях. Сделки по экспорту и импорту отсутствуют. В связи с чем, валютные риски отсутствуют.

Рыночный (санкционный риск)

Организация занимается оптовой продажей нефтепродуктов, произведенных на территории РФ отечественными компаниями из сырья, имеющего российское происхождение. Таким образом, санкционные риски не возникают. Влияние таких рисков на производителей товаров, реализуемых Обществом, практически не сказывается на деятельности самого Общества.

Риск ликвидности

Общество управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, свободных кредитных лимитов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

26. Непрерывность деятельности. Информация о прекращаемой деятельности.

26.1 В отчетном периоде прекращение каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось. Решений о мероприятиях направленных на прекращение деятельности не принималось, не принималось решений о реорганизации и ликвидации.

26.2 Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и рынки РФ. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025г. ООО «Компания «Биология» осуществляло работу в штатном режиме.

В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 года и в настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность Общества.

Представленная Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в РФ на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансового положения и

финансовых результатов Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство будет продолжать внимательно следить за развитием ситуации и принимать необходимые меры для смягчения негативных последствий возможных будущих событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Генеральный директор

Золотов Д.Н.

