**ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ БИОМИКРОГЕЛИ»**

# ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**за 2025 год**

# 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППА КОМПАНИЙ БИОМИКРОГЕЛИ» (далее «Общество»).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ГК БМГ» (далее «Общество»).

1.2. ООО «ГК БМГ» создано на основании решения участников в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 20.07.2022года.

ОГРН 1226600043394
ИНН 6670509940
КПП 667001001

1.3. Адрес (местонахождение) юридического лица (совпадает с адресом фактического места нахождения): 620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Конструкторов, стр.5 офис 45.

1.4. Основной вид деятельности:
- Деятельность в сфере связей с общественностью (ОКВЭД 70.21);

Вспомогательным видом деятельности является:
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 15 (пятнадцать) тыс. руб.

1.6. В соответствии с Уставом Общества органами управления и контроля являются:
– Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган.

Единоличным органом управления Обществом является: Генеральный директор Елагин Андрей Александрович на основании Протокола очередного общего собрания участников ООО «ГК БМГ» № 1/22ГК от 07.07.2022г. (срок полномочий до 07.07.2027г.)

Избрание коллегиального исполнительного органа, ревизионной комиссии Уставом Общества не предусмотрено.

1.7. Среднесписочная численность персонала Общества:
- в 2025 году – 4 человека,
- в 2024 году - 1 человек.

1.8. Дочерние и зависимые общества.

Общество имеет следующие дочерние Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.:

| № п/п | Наименование общества | Доля в уставном капитале, % |
|---|---|---|
| 1 | ООО «БИОПОЛИМЕР» | 100 |
| 2 | ООО «БМГ» | 100 |
| 3 | ООО «НПО БМГ» | 100 |

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. зависимые общества отсутствуют.

1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения.
Общество не имеет филиалов, представительств.

1.10. Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

1.11. Обществом применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитывается по ставке 7%, которая установлена статьей 2 Закона Свердловской области от 15.06.2009 № 31-03 ред. от 22.11.2022 для иных категорий налогоплательщиков

1.12. Общество не имеет официального сайта.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

***Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в соответствующий налоговый орган.

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с учредительными документами участникам Общества. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена без отступлений от правил ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

## 2.2. Организационно-технический раздел

Ведение бухгалтерского учета организует Генеральный директор Общества Елагин Андрей Александрович.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возлагается на Генерального директора

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления. Данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в тысячах рублей.

Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации с использованием программного продукта «1С: Комплексная автоматизация 2.5».

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций, разработанные фирмой 1С и организацией с учетом специфики осуществляемой деятельности.

Формы первичных учетных документов, поступающие от контрагентов при совершении хозяйственных операций, применяются для отражения в учете при условии наличия всех обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 ФЗ № 402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Первичный учетный документ, подписанный электронной цифровой подписью, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и заверенным печатью (в случае необходимости ее проставления), и принимается к учету на общих основаниях.

При оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) 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, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Общество ниже раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.

## 2.3. Основные положения Учетной политики

### *2.3.1. Нематериальные активы*

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимостной критерий признания НМА не установлен.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива принимается равной нулю за исключением случаев, указанных в п.36 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерском балансе Общества нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

*Капитальные вложения в нематериальные активы*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в объекты нематериальных активов понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом

Минфина России от 17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### *2.3.2. Основные средства*

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 согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Впоследствии стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) определяются при принятии объекта к учету. В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) данные по казатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость будет равной или превысит его балансовую стоимость.

По окончании каждого отчетного года основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом в бухгалтерском учете суммы амортизации и обесценения по объекту отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых за единицу не превышает 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Переоценка основных средств не производится.

*Капитальные вложения в основные средства*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина России от

17.09.2020 №204н, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений в основные средства.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п.п.6-9 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Единицей учета капитальных в основные средства вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

*Обесценение*

Проверка основных средств, прав пользования активами (далее по тексту – ППА) и капитальных вложений на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения основного средства, ППА ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе Общества основные средства, ППА и капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

### *2.3.3. Бухгалтерский учет аренды*

***Учет при получении имущества в аренду***

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Фактическая стоимость ППА пересматривается Обществом в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

В бухгалтерском балансе такие активы не обособлены от собственных основных средств и отражаются без выделения отдельной статьи.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из:

- условий, сроков аренды, предусмотренного договором и реальных условий осуществления деятельности. Так, в случае, если по условиям договора срок аренды составляет менее 12 месяцев с продлением его на новый срок, то срок договора для целей бухгалтерского

учета определяется исходя из профессионального суждения, рыночной, политической и экономической оценки ситуации и может составлять период от 13 месяцев до 3-х лет;

- срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды).

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

В бухгалтерском балансе обязательства по аренде отражаются в составе строки «Прочие обязательства» разделов IV. Долгосрочные обязательства или V. Краткосрочные обязательства в зависимости от срока погашения по состоянию на отчетную дату.

Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;

При этом должны соблюдаться одновременно следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

### *2.3.4. Финансовые вложения*

Финансовые вложения при их принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактическим затратам. В последующем финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но производится их проверка на обесценение.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации.
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору.

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

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные Обществом займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются Обществом по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Задолженность по процентам по предоставленным займам отражается в бухгалтерском балансе обособленно в составе дебиторской задолженности.

### *2.3.5. Запасы*

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

При отпуске или ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости. Оценка запасов на конец отчетного периода производится по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов и чистая стоимость продажи запасов.

Общество осуществляет проверку стоимости запасов на предмет их обесценения.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая рассчитывается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи, с отнесением на расходы периода. При этом в случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

### *2.3.6. Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Суммы полученных авансов от покупателей отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к уплате в бюджет.

Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, признаваемая сомнительной, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

### *2.3.7. Денежные средства*

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности к денежным средствам в Обществе относятся денежные эквиваленты. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные активы, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства без потери своей текущей рыночной стоимости. К денежным эквивалентам относятся, депозиты на срок до 3-х месяцев.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», данные о денежных средствах в отчете о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

1) денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций;

2) каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При этом, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются, в частности, быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а также, когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество в отчете о движении денежных средств суммы НДС отражает свернуто с применением следующего принципа: НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в

составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС.

### *2.3.8. Займы и кредиты*

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Затраты по займам и кредитам, осуществленные в сумме начисленных причитающихся платежей, согласно условиям договоров, включаются в прочие расходы текущего месяца независимо от того, в какой форме и когда фактически произведены платежи.

Задолженность по займам и кредитам, полученным на срок более одного года, учитывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в бухгалтерском учете в составе долгосрочных обязательств.

### *2.3.9. Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета.

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, не реальных к взысканию, производится на основании Приказа руководителя по утверждению итогов инвентаризации.

### *2.3.10. Оценочные обязательства*

Общество признает оценочные обязательства в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Оценочные обязательства создаются под обязательства Общества произвести в будущем (в перспективе при наступлении определенных событий) соответствующие расходы, которые могут являться следствием требований законодательства, условий заключённого договора, установившейся прошлой практикой.

Оценочные обязательства признаны в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков создаётся ежемесячно под количество неиспользованных дней отпусков с учётом средней заработной платы каждого сотрудника и начисленными на неё страховыми взносами. Начисление резерва отражается на счетах учета затрат.

### *2.3.11. Доходы, расходы от обычных видов деятельности*

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №33н.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления: при выполнении работ и оказании услуг – при принятии результатов работ и услуг заказчиком.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по

решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы, отраженные на сч. 26 ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

### *2.3.12. Прочие доходы и расходы*

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

## 3. Нематериальные активы

### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 1 187 | (264) | 241 | - | - | (388) | - | - | - | - | - | | 1 428 | (652) |
| | За 2024 г. | 877 | - | 309 | - | - | (264) | - | - | - | - | - | | 1 187 | (264) |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | За 2025 г. | 1 187 | (264) | 241 | - | - | (388) | - | - | - | - | - | | 1 428 | (652) |
| | За 2024 г. | 877 | - | 309 | - | - | (264) | - | - | - | - | - | | 1 187 | (264) |
| из них исключительные права | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | 776 | 923 | 877 |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | 776 | 923 | 877 |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |

### 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего | За 2025 г. | - | - | | | | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | За 2025 г. | - | - | | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | - | - | 241 | - | - | (241) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 309 | - | - | (309) | - | - |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | За 2025 г. | - | - | 241 | - | - | (241) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 309 | - | - | (309) | - | - |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 416 | (82) | - | - | - | (82) | - | - | - | - | - | 416 | (164) |
| | За 2024 г. | 416 | - | - | - | - | (82) | - | - | - | - | - | 416 | (82) |
| в том числе: Офисное оборудование | За 2025 г. | 416 | (82) | - | - | - | (82) | - | - | - | - | - | 416 | (164) |
| | За 2024 г. | 416 | - | - | - | - | (82) | - | - | - | - | - | 416 | (82) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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 | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 154 | (68) | 109 | (154) | 134 | (74) | - | - | - | 109 | (8) |
| | За 2024 г. | 145 | - | 147 | (138) | - | (68) | - | - | - | 154 | (68) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 154 | (68) | 109 | (154) | 134 | (74) | - | - | - | 109 | (8) |
| | За 2024 г. | 145 | - | 147 | (138) | - | (68) | - | - | - | 154 | (68) |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 353 | 420 | 561 |
| в том числе: | | | |
| Офисное оборудование | 252 | 334 | 416 |
| Здания | 101 | 86 | 146 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

### 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| 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. | - | - | 109 | - | - | (109) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 147 | - | - | (147) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| 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 | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 1 155 138 | - | 5 528 | (290) | - | - | (424 988) | - | 735 388 | - |
| | За 2024 г. | 920 213 | - | 522 941 | (288 016) | - | - | - | - | 1 155 138 | - |
| в том числе: Доли в уставном капитале и вклады в имущество | За 2025 г. | 1 155 138 | - | - | (290) | - | - | (424 988) | - | 729 860 | - |
| | За 2024 г. | 717 858 | - | 437 280 | - | - | - | - | - | 1 155 138 | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 5 528 | - | - | - | - | - | 5 528 | - |
| | За 2024 г. | 202 355 | - | 85 661 | (288 016) | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 94 447 | (20 583) | - | - | - | - | 73 864 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 35 570 | (35 570) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 94 447 | (20 583) | - | - | - | - | 73 864 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 35 570 | (35 570) | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 155 138 | - | 99 975 | (20 873) | - | - | (424 988) | - | 809 252 | - |
| | За 2024 г. | 920 213 | - | 558 511 | (323 586) | - | - | - | - | 1 155 138 | - |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

| 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. | - | - | 74 | (74) | - | - | X | X | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 38 | (38) | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: Малоценное оборудование, инвентарь и хоз.пренадлежности, запчасти и проч. материалы | За 2025 г. | - | - | 74 | (74) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 38 | (38) | - | - | - | - | - | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| 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. | 5 018 | - | 2 032 | - | (1 692) | - | - | - | 5 358 | - |
| | За 2024 г. | 944 | - | 6 417 | - | (2 343) | - | - | - | 5 018 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 789 | - | 1 081 | - | (919) | - | - | - | 1 952 | - |
| | За 2024 г. | 302 | - | 2 055 | - | (568) | - | - | - | 1 789 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 3 000 | - | 950 | - | (551) | - | - | - | 3 399 | - |
| | За 2024 г. | 600 | - | 2 415 | - | (15) | - | - | - | 3 000 | - |
| Прочая | За 2025 г. | 229 | - | 13 | - | (222) | - | - | - | 19 | - |
| | За 2024 г. | 42 | - | 1 947 | - | (1 760) | - | - | - | 229 | - |
| Итого | За 2025 г. | 5 018 | - | 2 032 | - | (1 692) | - | - | X | 5 358 | - |
| | За 2024 г. | 944 | - | 6 417 | - | (2 343) | - | - | X | 5 018 | - |

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| 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 | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | 1 509 | - | (1 509) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 041 251 | 85 427 | - | (1 126 678) | - | - | - |
| в том числе: Долгосрочные займы | За 2025 г. | - | 1 509 | - | (1 509) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 041 251 | 85 427 | - | (1 126 678) | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 914 | 21 515 | 23 | (22 221) | - | - | 1 230 |
| | За 2024 г. | 852 | 9 572 | 85 447 | (93 957) | - | - | 1 914 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 300 | 3 719 | - | (4 019) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 2 299 | - | (1 999) | - | - | 300 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | 12 | (12) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 324 | - | 85 427 | (85 751) | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 1 304 | 5 565 | - | (6 032) | - | - | 837 |
| | За 2024 г. | 196 | 1 728 | - | (620) | - | - | 1 304 |
| Прочая | За 2025 г. | 246 | 12 089 | - | (12 033) | - | - | 302 |
| | За 2024 г. | 332 | 5 391 | - | (5 477) | - | - | 246 |
| Арендное обязательства | За 2025 г. | 64 | 142 | 11 | (126) | - | - | 91 |
| | За 2024 г. | - | 154 | 20 | (110) | - | - | 64 |
| Итого | За 2025 г. | 1 914 | 23 024 | 23 | (23 730) | - | X | 1 230 |
| | За 2024 г. | 1 042 103 | 94 999 | 85 447 | (1 220 635) | - | X | 1 914 |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | - | - | - |

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 147 | 619 | 356 | - | 410 |
| | За 2024 г. | - | 225 | 79 | - | 147 |
| в том числе: Резерв ежегодных отпусков | За 2025 г. | 147 | 619 | 356 | - | 410 |
| | За 2024 г. | - | 225 | 79 | - | 147 |

## 9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | 63 320 | 63 320 | - |
| в том числе:<br>Поручительства | 63 320 | 63 320 | - |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 71 | 38 |
| Затраты на оплату труда | 6 454 | 1 731 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 359 | 414 |
| Амортизация | 544 | 413 |
| Прочие затраты | 6 286 | 4 140 |
| Итого по элементам | 14 714 | 6 736 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 14 714 | 6 736 |

# 11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

## 11.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении нематериальных активов и капитальных вложений, связанных с ними, раскрыта в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 3.1. Наличие и движение нематериальных активов, раздел 3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы).

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации - линейный.

На балансе Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям использования. Изменений элементов амортизации не требовалось.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не требуется.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты нематериальных активов, отсутствуют.

## 11.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о поступлении, выбытии основных средств, а также о начислении амортизации по основным средствам за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 4.1 Наличие и движение основных средств).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, основные средства по переоцененной стоимости не учитывались.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Обществом выполнена проверка наличия признаков обесценения основных средств и связанных с ними капитальных вложений. Признаков обесценения не установлено, начисление обесценения на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не требуется.

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сведения о наличии и движении капитальных вложений за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. в разделе 4.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, отсутствуют.

## 11.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

**Отражение в бухгалтерском учете аренды у арендатора (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)**

В составе строки 1150 раздела «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена стоимость прав пользования активами (ППА), определяемых согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2025 г. в размере 101 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 86 тыс. руб.

Данные о поступлении, выбытии прав пользования активами, а также о начислении амортизации за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 4.2 Наличие и движение прав

пользования активами).

Указанными активами являются Права пользования помещениями, используемые для целей осуществления предпринимательской деятельности Общества

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отражено:

- краткосрочное обязательство по аренде по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в размере 91 тыс. руб. и 64 тыс. руб. соответственно.

Арендные обязательства определены согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Проценты по дисконтированию обязательств по аренде за 2025 г. составили 11 тыс. руб., за 2024 г. 20 тыс. руб.

Обществом применялись следующие ставки дисконтирования:

- по арендованному помещению – 19%, определенная из ставок, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды

У Общества в 2025-2024 гг. отсутствуют хозяйственные операции по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

Договоры неоперационной (финансовой) аренды, по которым компания выступает арендодателем, на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

## 11.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) финансовых вложений за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 5.1 Наличие и движение финансовых вложений).

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. долгосрочные финансовые вложения в сумме 735 388 тыс. руб. и 1 155 138 тыс. руб. соответственно состоят из:

- долей в уставном капитале и вкладов в имущество дочерних обществ в сумме 729 860 тыс. руб. и 1 155 138 тыс. руб. на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. соответственно.

В 2025 году списан вклад в уставный капитал и имущество дочернего общества ООО «БМГ ВОСТОК» в сумме 290 тыс. руб. в связи с ликвидацией ООО «БМГ ВОСТОК» 30.01.2025 г.

На 31.12.2025 г. признано обесценение финансовых вложений в дочернее общество ООО «НПО БМГ» в связи с устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, в сумме 424 988 тыс. руб. На 31.12.2024 г. обесценение финансовых вложений не признавалось.

- процентных займов выданных в сумме 5 528 тыс. руб. на 31.12.2025 г. со сроком погашения в декабре 2028 г. и процентной ставкой 10% годовых. На 31.12.2024 г. долгосрочные займы выданные отсутствуют.

На 31.12.2025г. краткосрочные финансовые вложения в сумме 73 864 тыс. руб. состоят из краткосрочных процентных займов выданных (процентная ставка 10% годовых) со сроком погашения в декабре 2026 г. На 31.12.2024 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

## 11.5. ЗАПАСЫ

Данные о наличии и движении запасов за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 6.1 Наличие и движение запасов).

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. остатки запасов отсутствуют. Необходимость проведения проверки запасов на обесценение отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

## 11.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах за 2025 г. (раздел 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности).

Общество создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. размер созданного резерва составляет 0 тыс. руб. и 0 тыс. рублей соответственно.

## 11.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций Общества представлены в Отчете о движении денежных средств.

Потоки денежных средств с дочерними Обществами за 2025-2024 гг.:

| Наименование показателя | Строка Отчета о движении денежных средств | 2025 год | 2024 год |
|---|---|---|---|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления-всего | 4110 | 2 600 | - |
| в том числе:<br>от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг | 4111 | 2 600 | - |
| в том числе:<br>дочерние общества | | 2 600 | - |
| Платежи-всего | 4120 | (19 079) | (9 142) |
| в том числе:<br>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (4 319) | (2 240) |
| в том числе:<br>дочерние общества | | (77) | - |
| Процентов по долговым обязательствам | 4123 | (3) | (324) |
| в том числе:<br>дочерние общества | | (3) | - |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления-всего | 4210 | 78 699 | 349 052 |
| в том числе:<br>от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования | 4213 | 20 584 | 293 195 |
| в том числе:<br>дочерние общества | | 20 584 | 293 195 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 58 115 | 55 857 |
| в том числе:<br>дочерние общества | | 66 | 35 702 |
| Платежи - всего | | (96 264) | (102 206) |
| в том числе:<br>приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам | 4223 | (96 206) | (102 168) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| в том числе:<br>дочерние общества | | (96 206) | (102 168) |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления-всего | 4310 | 1 500 | 400 052 |
| в том числе:<br>получение кредитов и займов | 4311 | 1 500 | - |
| в том числе:<br>дочерние общества | | 1 500 | - |
| Платежи - всего | 4320 | (1 509) | (437 280) |
| в том числе:<br>в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (1 509) | - |
| в том числе:<br>дочерние общества | | (1 509) | - |
| Прочие платежи | 4329 | - | (437 280) |
| Вклад в имущество | | - | (437 280) |
| в том числе:<br>дочерние общества | | - | (437 280) |

Денежные средства Общества на 31.12.2025 г. в сумме 311 292 тыс. руб. представляют собой:

- 35 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях.
- 311 257 тыс. руб. – денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов сроком до 3 месяцев.

Денежные средства Общества на 31.12.2024 г. в сумме 345 345 тыс. руб. представляют собой:

- 16 тыс. руб. - денежные средства на расчетных счетах в рублях;
- 345 329 тыс. руб.- денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов сроком до 3 месяцев.

Взаимоувязка денежных средств и эквивалентов в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

| **Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)** | **Отчет о движении денежных средств (тыс. руб.)** |
|---|---|
| Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» | Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» |
| На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2025 г. |
| 311 292 | 311 292 |
| Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» | Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» |
| На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2024 г. |
| 345 345 | 345 345 |

## 11.8. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 15 тыс. руб. Согласно решения внеочередного общего собрания участников от 18.10.2024 г. уставный капитал в 2024 году был увеличен на 4 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. составляет 1 628 835 тыс. руб. Согласно решения внеочередного общего собрания участников от 18.10.2024г добавочный капитал в 2024 году был увеличен за счет дополнительных вкладов участников на 1 526 677 тыс. руб.

## 11.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

## 11.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)).

## 11.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Данные о поступлении, выбытии (погашении) займов и кредитов за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)).

## 11.12.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Данные о наличии и движении оценочных обязательств за 2025 г. и 2024 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 8.2. Оценочные обязательства).

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году.

## 11.13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Структура выручки Общества за 2025 г. и 2024 г. состоит из следующих элементов

| Выручка | в тыс. руб. | | % в общей сумме выручки | |
|---|---|---|---|---|
| | За 2025 г. | За 2024 г. | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Консультационные услуги | 3 000 | 2 415 | 100 | 100 |
| **Итого:** | **3 000** | **2 415** | **100** | **100** |

По сравнению с 2024 г. выручка в 2025 г. увеличилась на 24,2 %.

Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. и 2024 г. приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. (раздел 10 Расходы по обычным видам деятельности).

Расшифровка строки «Прочие затраты» таблицы 10 «Расходы по обычным видам деятельности», приведенной в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.:

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Юридические услуги | (2 754) | (2 044) |
| Консультационные услуги | (2 370) | (1 700) |
| ПО и лицензии | (455) | (155) |
| Командировочные расходы | (367) | (147) |
| Иные затраты | (340) | (93) |
| **Итого Прочие затраты** | **(6 286)** | **(4 140)** |

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе финансовых и прочих доходов и расходов.

В составе строки отчета о финансовых результатах Проценты к получению отражены проценты к получению за 2025 г. в сумме 61 884 тыс. руб., (в том числе 58 049 тыс. руб. – проценты

полученные по депозитам; 3 835 тыс. руб. – проценты выданные по займам выданным), за 2024 г. 44 529 тыс. руб. (в том числе 19 605 тыс. руб. – проценты полученные по депозитам; 24 374 тыс. руб. – проценты выданные по займам выданным; 551 тыс. руб. – проценты на остаток на расчетном счете).

В составе строки отчета о финансовых результатах Проценты к уплате отражены проценты к уплате за 2025 г. в сумме 22 тыс. руб. (в том числе: 11 тыс. руб. – проценты по займам полученным; 11 тыс. руб. – проценты по арендным обязательствам), за 2024 г. – 85 447 тыс. руб. (в том числе: 85 427 тыс. руб. – проценты по займам полученным; 20 тыс. руб. – проценты по арендным обязательствам).

Состав прочих доходов и расходов за 2025 г. и 2024 г. приведен в таблицах:

тыс. руб.

| **Прочие доходы** | | |
|---|---|---|
| **Наименование дохода** | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
| Прочие доходы | 12 | 49 |
| **Итого:** | **12** | **49** |

тыс. руб.

| **Прочие расходы** | | |
|---|---|---|
| **Наименование расхода** | **за 2025 г.** | **за 2024 г.** |
| Обесценение финансовых вложений | (424 988) | - |
| Консультационные услуги | (609) | - |
| Выбытие финансового вложения в связи с ликвидацией дочернего Общества | (290) | - |
| Прочие расходы | (97) | (18) |
| Расходы на услуги банков | (62) | (58) |
| Благотворительное пожертвование | - | (651) |
| Прочие расходы | (97) | (18) |
| **Итого:** | **(426 167)** | **(727)** |

## 11.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Обществом применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные минус расходы».

Сумма налога, исчисленная в связи с применением упрощенной системы налогообложения отражена в отчете финансовых результатов по строке 2410 «Налог при упрощенной системе налогообложения» и составляет за 2025 г. - 3 392 тыс. руб., за 2024 г. 1 342 тыс. руб.

## 11.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам не раскрывает.

## 11.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году и в 2024 году Общество не получало государственную помощь.

## 11.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 г. и в 2024 г. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой

деятельности», утвержденного Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н.

## 11.18. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 г. и в 2024 г. Обществом не осуществлялась совместная деятельность, соответствующая нормам ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» утвержденного Приказом МФ РФ от 24.11.2003 № 105н.

## 11.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны определяются согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Участниками Общества на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. являются:

| Наименование (юридического лица/физического лица) | ИНН юридического лица/ИНН физического лица | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % |
|---|---|---|
| Беренштейн Елена Александровна (гражданка РФ) | 771004401471 | 54,1494 |
| Блохин Павел Александрович (гражданин РФ) | 890409495224 | 9,1972 |
| Елагин Андрей Александрович (гражданин РФ) | 667209759301 | 9,1900 |
| Миронов Максим Анатольевич (гражданин РФ) | 665893483921 | 7,5642 |
| Климкин Игорь Вячеславович (гражданин РФ) | 772204664825 | 1,4162 |
| Управляющий товарищ ООО «Управляющая компания Восход» (договор инвестиционного товарищества «Восход») | 9715408154 | 11,7033 |
| Управляющий товарищ ООО «Управляющая компания Восход» (договор инвестиционного товарищества «Восход-Альфа-Банк-Тинькофф») | 9715408154 | 6,7797 |

Бенефициарным владельцем на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. является:
Беренштейн Елена Александровна (гражданка РФ, ИНН 771004401471)

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

| Наименование | ИНН юридического лица/ИНН физического лица | Доля участия связанной стороны в уставном капитале ООО "ГК БМГ", % | Характер отношений | Группа связанной стороны |
|---|---|---|---|---|
| Беренштейн Елена Александровна | 771004401471 | 54,1494 | Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом | Бенефициарный владелец |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | либо имеет возможность контролировать действия клиента<br><br>Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов<br><br>Член Совета директоров | Участник |
| Елагин Андрей Александрович | 667209759301 | 9,1900 | Член Совета директоров<br><br>Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа | Основной управленческий персонал |
| Блохин Павел Александрович | 890409495224 | 9,1972 | Член Совета директоров | Другие связанные стороны |
| Миронов Максим Анатольевич | 665893483921 | 7,5642 | Член Совета директоров | Другие связанные стороны |
| Климкин Игорь Вячеславович | 772204664825 | 1,4162 | Член Совета директоров | Другие связанные стороны |
| Гибало Константин Васильевич | 391404107719 | | Член Совета директоров | Другие связанные стороны |
| ООО "БМГ" | 6685000955 | | Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала данного юридического лица | Дочернее общество |
| ООО "БИОПОЛИМЕР" | 6679148488 | | Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала данного юридического лица | Дочернее общество |
| ООО "НПО БМГ" | 6685023448 | | Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала данного юридического лица | Дочернее общество |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ООО "БМГ ВОСТОК" | 2521016652 | | Лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала данного юридического лица 01.01.2024 - 30.01.2025 | Дочернее общество |

Информация по незавершенным операциям на конец отчетных периодов и операциях Общества в отчетных периодах со связанными сторонами представлена в следующих таблицах:

| Показатель | Участники | Основной управленческий персонал | Другие связанные стороны | Итого по связанным сторонам |
|---|---|---|---|---|
| **Финансовые вложения** | | | | |
| 31 декабря 2025 | - | - | 729 860 | 729 860 |
| 31 декабря 2024 | - | - | 1 155 138 | 1 155 138 |
| **Дебиторская задолженность за реализованные товары (работы, услуги)** | | | | |
| 31 декабря 2025 | - | - | 3 399 | 3 399 |
| 31 декабря 2024 | - | - | 3 000 | 3 000 |
| **Авансы выданные** | | | | |
| 31 декабря 2025 | 862 | - | - | 862 |
| 31 декабря 2024 | - | - | - | - |
| **Выданные займы и проценты к получению** | | | | |
| 31 декабря 2025 | - | - | 79 392 | 79 392 |
| 31 декабря 2024 | - | - | - | - |

**За 2025 г.**

| Показатель | Участники | Основной управленческий персонал | Другие связанные стороны | Итого по связанным сторонам |
|---|---|---|---|---|
| Реализация товаров (работ, услуг) | - | - | 3 000 | 3 000 |
| Закупки товаров (работ, услуг) | (1 882) | - | - | (1 882) |
| Выдано займов | - | - | (96 206) | (96 206) |
| Процентный доход по займам выданным | - | - | 3 835 | 3 835 |
| Возврат выданных займов с учетом процентов | | | 20 649 | 20 649 |
| Получено займов | - | - | 1 500 | 1 500 |
| Процентный расход по займам полученным | - | - | 12 | 12 |
| Возврат полученных займов с учетом процентов | - | - | (1 512) | (1 512) |
| Списание инвестиции в дочернее общество в связи с его ликвидацией | - | - | (290) | (290) |

**За 2024 г.**

| Показатель | Участники | Основной управленческий персонал | Другие связанные стороны | Итого по связанным сторонам |
|---|---|---|---|---|
| Реализация товаров (работ, услуг) | - | - | 2 415 | 2 415 |
| Выдано займов | - | | (102 168) | (102 168) |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Процентный доход по займам выданным | - | | 24 373 | 24 373 |
| Возврат выданных займов с учетом процентов | - | | 328 896 | 328 896 |
| Процентный расход по займам полученным | (57 352) | | (3) | (57 355) |
| Возврат полученных займов с учетом процентов | (756 400) | | | (756 400) |
| Вклад Общества в имущество других компаний | | | (437 280) | (437 280) |
| Вклад участников в уставный капитал Общества | 2 | - | - | 2 |
| Вклад участников в уставный капитал Общества | 756 400 | - | - | 756 400 |

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

| Показатель | 2025 г. | 2024 г. |
|---|---|---|
| Оплата труда работников | 367 | 347 |
| Страховые взносы | 108 | 87 |
| **Итого краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала** | 475 | 343 |

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год и 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждение Совету директоров Общества за 2025 год и 2024 год не начислялись и не выплачивались.

Операции со связанными сторонами осуществляются в денежной форме расчетов в соответствии с условиями договоров.

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по расчетам со связанными сторонами отсутствуют.

## 11.20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выдало следующие обеспечения:

| Вид обеспечения выданного | Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Поручительство | Министерство промышленности и торговли РФ | 33 320 |
| Поручительство | Министерство промышленности и торговли РФ | 30 000 |
| **Итого** | | **63 320** |

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения:

| Вид обеспечения выданного | Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Поручительство | Министерство промышленности и торговли РФ | 33 320 |
| Поручительство | Министерство промышленности и торговли РФ | 30 000 |
| **Итого** | | **63 320** |

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали полученные обеспечения.

## 11.21. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ВЫЯВЛЕННЫЕ ОШИБКИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2026 г. в связи с

внесенными исправлениями.

Ниже приводятся показатели бухгалтерской отчётности, по которым произошли изменения:

*Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 года:*

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2025 г. (В текущей отчетности) | На 31 декабря 2025 г. (В предыдущей отчетности) | Сумма изменения | Причины корректировки |
|---|---|---|---|---|---|
| АКТИВ | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | 735 528 | 1 160 377 | (424 988) | Признание обесценения долгосрочны финансовых вложений (Доли в уставном капитале дочерней компании) на сумму 424 988 тыс. руб. |
| Итого по разделу I | 1100 | 736 518 | 1 161 506 | (424 988) | Эффект корректировок |
| БАЛАНС | 1600 | 1 127 031 | 1 552 020 | (424 988) | Эффект корректировок |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. Капитал | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (503 459) | (78 470) | (424 988) | Признание обесценения долгосрочны финансовых вложений (Доли в уставном капитале дочерней компании) на сумму 424 988 тыс. руб. |
| Итого по разделу III | 1300 | 1 125 391 | 1 550 380 | (424 988) | Эффект корректировок |
| БАЛАНС | 1700 | 1 127 031 | 1 552 020 | (424 988) | Эффект корректировок |

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

| Наименование строки | Код строки | За 2025 г. | | Сумма изменения | Причины корректировки |
|---|---|---|---|---|---|
| | | В текущей отчетности | В предыдущей отчетности | | |
| Прочие расходы | 2350 | (426 167) | (1 179) | (424 988) | Признание обесценения долгосрочны финансовых вложений (Доли в уставном капитале дочерней компании) на сумму 424 988 тыс. руб. |
| Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2300 | (376 008) | 48 981 | (424 988) | Эффект корректировок |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (379 400) | 45 589 | (424 988) | Эффект корректировок |
| Совокупный финансовый результат | 2500 | (379 400) | 45 589 | (424 988) | Эффект корректировок |

## 11.22. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ СРОЧНЫХ СДЕЛОК, ОБРАЩАЮЩИХСЯ НА ОРГАНИЗОВАННОМ РЫНКЕ

В 2025 году и в 2024 году Обществом не осуществлялись такие сделки.

## 11.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не произошло событий, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## 11.24. НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2025 г. и 2024 г. участникам Общества начисление дивидендов не производилось. Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствует.

## 11.25. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы выше уставного капитала Общества и составляют 1 125 391 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. и 1 504 791 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г.

## 11.26. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества имеются факторы неопределенности в отношении продолжения деятельности. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.:

- за 2025 г. Общество понесло убыток в размере 379 400 тыс. руб.;
- непокрытый убыток на 31.12.2025 г. составляет 503 459 тыс. руб.;
- сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 г. составляет отток в размере 16 479 тыс. руб.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество имеет на балансе на 31.12.2025 г. денежные средства, размещенные в банковские депозиты, в размере 311 257 тыс. руб., которые принесли Обществу процентные доходы в 2025 г. в размере 58 049 тыс. руб., что почти в три раза больше, чем в 2024 году (за 2024 г. процентные доходы по банковским депозитам составляли 19 605 тыс. руб.)

Более того в 2025 году и на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет обязательств, предполагающих начисление процентного расхода (как это было большую часть 2024 года).

Убыток за 2025 г. в сумме 379 400 тыс. руб., в основном, образовался в результате признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений на сумму 424 988 тыс. руб., и может быть покрыт в последующие отчетные периоды за счет использования накопленного добавочного капитала и не влияет на устойчивость и платежеспособность компании.

Согласно утвержденного бюджета Общества, 2026 год планируется завершить с положительным финансовым результатом за счет использования накопленных денежных средств, в частности планируется получение чистой прибыли за 2026 г. в размере 9 206 тыс. руб.

Не маловажными факторами в деятельности Общества, являются то, что Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов.

Руководство считает, что предпринятые меры и имеющиеся на 31.12.2025 г. на расчетных и депозитных счетах денежные средства в размере 311 292 тыс. руб. позволят непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. Несмотря на наличие существенной неопределенности, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## 11.27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено страновым, региональным, репутационным и прочим рискам.

***Механизм управления рисками***

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует и применяет политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

***Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет деятельность, в основном, в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация не является стабильной, в том числе в связи с продолжением специальной военной операции, начавшейся 24 февраля 2022 года. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике (неблагоприятное влияние на российскую экономику оказывают нестабильные цены на нефть), а также риску продолжающегося негативного влияния геополитической и экономической ситуации, что связано с сохранением (усилением) экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и принятием ответных мер Российской Федерацией. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе в отношении России и ряда стран Запада) существует нестабильность на рынках капитала, которая приводит, в частности, к ужесточению условий кредитования в России. Совокупность указанных факторов ведет к неопределенности относительно экономического роста, в том числе в сфере деятельности Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей политической и экономической неопределенности на будущую деятельность Общества. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства и его трактования***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

***Репутационные риски***

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров, работ (услуг), соблюдении сроков поставки товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 11.28.УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Условия ведения деятельности***

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно – кредитной политики.

***Существующие и потенциальные иски против Общества***

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не участвовало в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в результате которых могут возникнуть дополнительные расходы на существенные суммы.

Генеральный директор _____ (Елагин Андрей Александрович)

Дата 20.04.2026 г.

МП

Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний БиоМикроГели" ОГРН 1226600043394 Россия, город Екатеринбург