



АУДИТОРСКАЯ  
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ  
ПРОБЛЕМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам  
общества с ограниченной ответственностью  
«БиоВитрум»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой

бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## **Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита**

## **Что было сделано в ходе аудита**

### **Формирование выручки**

Данный вопрос мы отнесли к ключевым в связи с тем, что выручка аудируемого лица является его важнейшим финансовым показателем. Информация о величине выручки раскрыта в Пояснении 15 к бухгалтерской отчетности Общества.

Мы получили понимание процедур и средств контроля аудируемого лица, относящихся к оценке полноты и своевременности отражения в учете выручки.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями договоров и учетной политикой Общества в области признания выручки.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете общества с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» за 2025 год (далее – Годовой отчет), но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные

последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мочуловская Наталья Юрьевна  
Генеральный директор аудиторской организации  
(ОРНЗ 21606052656)



Старцева Татьяна Анатольевна  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006042705)



«31» марта 2026 г.

**Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Аудиторская Компания  
Институт Проблем Предпринимательства».  
ОГРН: 1027809211210.  
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург,  
ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204.  
ОРНЗ: 11606048548.

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«БиоВитрум».  
ОГРН: 1117847412319.  
199106, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург,  
пр-кт Большой В.О., д. 68, лит. А.

## Бухгалтерская отчетность

за 2025 г.

Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"</u>	по ОКПО	30615414
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7801557131
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения <u>199155, Город Санкт-Петербург, ул Одоевского, д. 24, к. 1, 7 этаж, офис 700</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

АО "Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7808033112
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027809211210

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание участников Общества

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

				Коды		
Форма по ОКУД				0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)				31	12	2025
Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"</u>				по ОКПО 30615414		
Единица измерения <u>тыс. руб.</u>				по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3	Нематериальные активы	1110	4 119	12 362	12 015
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации		3 410	12 362	8 386
	Приобретение нематериальных активов		709	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ		-	-	3 629
4	Основные средства	1150	146 997	169 243	188 693
	в том числе:				
	Основные средства на балансе организации		45 636	88 854	96 530
	Права пользования активами		101 360	80 249	90 003
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	140	2 160
5	Финансовые вложения	1170	913 495	1 081 388	805 747
	в том числе:				
	Паи и акции		272	272	272
	Предоставленные займы		913 223	1 081 116	805 475
	Отложенные налоговые активы	1180	55 555	39 584	36 240
6	Прочие внеоборотные активы	1190	539 087	330 672	118 470
	в том числе:				

	Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 мес.		539 009	330 438	104 257
	Прочие активы, срок списания которых превышает 12 мес.		79	234	14 213
	Итого по разделу I	1100	1 659 252	1 633 249	1 161 165
	<b>II. Оборотные активы</b>				
7	Запасы	1210	552 251	725 107	986 280
	в том числе:				
	Сырье и материалы		2 163	2 535	2 224
	Товары		549 929	712 607	984 056
	Товары отгруженные		159	9 965	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21	83	589
8	Дебиторская задолженность	1230	870 759	828 662	679 135
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		449 339	227 200	179 328
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		307 636	543 247	458 232
	Прочие расчеты		113 784	58 215	41 575
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	89 777	-	7 660
	в том числе:				
	Счета РЕПО		89 777	-	7 660
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 951	5 321	302 763
	в том числе:				
	Расчетные счета		18 567	5 039	18 657
	Валютные счета		324	-	3 977
	Аккредитивы		-	-	275 640
	Прочие специальные счета		59	282	4 489
	Прочие оборотные активы	1260	189	259	2 520
	Итого по разделу II	1200	1 531 948	1 559 432	1 978 947
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 191 200	3 192 681	3 140 112

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
	Уставный капитал	1310	20	20	20
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	199 060	199 060	199 060
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	907 469	820 517	741 644
10	Итого по разделу III	1300	1 106 549	1 019 597	940 724
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
11	Заемные средства	1410	904 767	982 189	1 134 216
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		735 167	912 589	1 064 616
	Долгосрочные займы		169 600	69 600	69 600
	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 337	31 896	30 437
12	Прочие долгосрочные обязательства	1450	36 031	48 667	62 866
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по лизингу		592	2 679	2 990
	Долгосрочные обязательства по аренде		35 439	45 988	59 876
	Итого по разделу IV	1400	973 134	1 062 752	1 227 519
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
11	Заемные средства	1510	755 434	772 631	686 605
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		748 141	767 824	678 974
	Проценты по займам и кредитам		7 294	4 807	7 631
11	Кредиторская задолженность	1520	248 649	270 167	224 341
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		50 685	46 885	12 210
	Расчеты с покупателями и заказчиками		129 645	174 102	170 669
	Прочие расчеты		68 319	49 180	41 462
12	Обязательство по аренде (лизингу)	1525	69 040	32 418	24 624
	в том числе:				
	Краткосрочное обязательство по договорам лизинга		1 879	3 080	1 841
	Краткосрочное обязательство по договорам аренды		67 161	29 338	22 784
13	Оценочные обязательства	1540	38 394	35 116	36 299
	Итого по разделу V	1500	1 111 517	1 110 332	971 869
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 191 200	3 192 681	3 140 112

Генеральный директор  
(наименование должности)



Цимберг Владимир Викторович  
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.

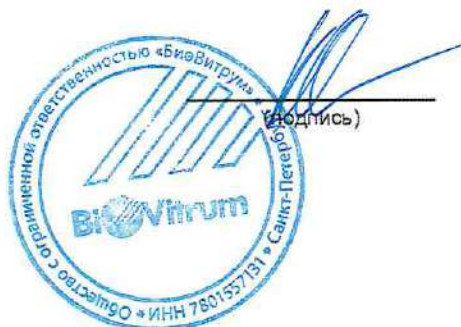
**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

			Коды		
			0710002		
		Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"		по ОКПО	30615414		
Единица измерения тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
15	Выручка	2110	3 290 417	3 334 128
16	Себестоимость продаж	2120	(2 090 754)	(2 194 268)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 199 663	1 139 860
16	Коммерческие расходы	2210	(876 372)	(823 710)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	323 291	316 150
17	Доходы от участия в других организациях	2310	4 703	5 609
	Проценты к получению	2320	240 232	228 496
	Проценты к уплате	2330	(384 427)	(351 525)
18	Прочие доходы	2340	83 773	59 009
19	Прочие расходы	2350	(133 783)	(142 407)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	133 789	115 332
20	Налог на прибыль организаций	2410	(46 836)	(37 997)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(62 367)	(38 342)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	15 530	345
	Прочее	2460	-	1 538
	Чистая прибыль (убыток)	2400	86 953	78 873
	Совокупный финансовый результат	2500	86 953	78 873

Генеральный  
директор  
(наименование должности)

25 марта 2026 г.



Цимберг Владимир Викторович  
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала**  
за 2025 г.

Коды	
0710004	
31	12 2025
30615414	
384	

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "БлюВитрум"  
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	20	-	-	199 060	-	741 644	940 724
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	20	-	-	199 060	-	741 644	940 724
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	78 873	78 873
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	20	-	-	199 060	-	820 517	1 019 597
	На 31 декабря 2024 г.	3200	20	-	-	199 060	-	820 517	1 019 597
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	20	-	-	199 060	-	820 517	1 019 597

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3311						86 952	86 952
	Дивиденды	3327							
	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	3300	20			199 060		907 469	1 106 549

Генеральный директор  
(наименование должности)

25 марта 2026 г.

Цимберг Владимир Викторович  
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО 30615414		
по ОКЕИ 384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "БиоВитрум"  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	3 240 355	3 372 162
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 043 064	3 134 633
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 102	3 080
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	7 660
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	2 670	-
	поступления от возврата обеспечения исполнения государственных контрактов		15 695	21 783
	прочие поступления	4119	175 824	205 006
	Платежи - всего	4120	(3 223 047)	(3 285 598)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 081 701)	(2 264 859)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(552 626)	(497 398)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(376 436)	(348 944)
	налога на прибыль организаций	4124	(87 493)	(69 961)
	оплата обеспечения исполнения государственных контрактов		(8 251)	(21 759)
	от перепродажи финансовых вложений		(89 777)	-
	прочие платежи	4129	(26 763)	(82 677)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	17 308	86 564

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	172 620	5 273
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	167 893	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 703	5 273
	Платежи - всего	4220	(5 539)	(293 071)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 539)	(17 431)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(275 640)
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	167 081	(287 798)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	1 171 700	1 307 596
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 171 700	1 307 596

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 342 280)	(1 404 455)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 270 720)	(1 370 773)
	прочие платежи	4329	(71 560)	(33 682)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(170 580)	(96 859)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	13 809	(298 093)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	5 321	302 763
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	18 951	5 321
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(179)	651

Генеральный директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.



Цимберг Владимир Викторович

(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**  
**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БИОВИТРУМ»**

**1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом экономической деятельности Общества является «Торговля оптовая неспециализированная» код ОКВЭД 46.90. Общество осуществляет торговлю медицинским оборудованием и расходными материалами. Общество работает в таких направлениях, как морфология; микроскопия и системы анализа изображений; микробиология; молекулярная клеточная биология; медицинские информационные системы.

Также Общество оказывает сервисные услуги по настройке, пуско-наладке и ремонту медицинского оборудования. Общество имеет лицензию на техническое обслуживание медицинских изделий рег. № Л016-00110-77/00565549 от 05.06.2018г.

**2. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в РФ.

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляет Бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое Главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в обществе ведется с применением программного продукта «1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия предприятия».

**2.1. Основные средства.**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные

по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает сумму 2 млн. рублей.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Операции по приобретению основных средств, незавершенные на отчетную дату, в бухгалтерском балансе отражаются Обществом в составе основных средств по строке 1150.

## **2.2. Финансовые вложения.**

В составе финансовых вложений Общество учитывает займы, выданные другим организациям под проценты, займы денежными средствами под залог ценных бумаг и купонной выплаты (операции РЕПО), а также приобретение долей в уставных капиталах других организаций.

Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости не составляется.

Депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок менее 3 месяцев, Общество не включает в состав финансовых вложений и учитывает их в составе денежных эквивалентов с использованием счета 55-03 «Депозитные счета».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из 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.

### **2.3. Нематериальные активы.**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет более 100 (ста) тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он относится к несущественным НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

В целях контроля за наличием и движением несущественных НМА их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Стоимость несущественных НМА».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Стоимость несущественных НМА».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Начисление амортизации производится линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно – с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло такое изменение.

### **2.4. Расходы на выполнение НИОКР**

Учет расходов на НИОКР производить в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Расходы на выполнение НИОКР подразделяются на непосредственно относящиеся к выполнению НИОКР и прочие расходы на НИОКР.

В состав расходов, непосредственно относящихся к выполнению НИОКР, включаются:

- 1) стоимость материально-производственных запасов, используемых для проведения исследований;
- 2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам;
- 3) страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС, в ФСС на обязательное

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с сумм затрат на оплату труда работникам;

4) амортизация оборудования, непосредственно участвующего в проведении исследований;

5) стоимость услуг сторонних организаций и лиц по договорам на проведение работ по НИОКР.

В состав прочих расходов на НИОКР включаются:

1) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых как для целей выполнения НИОКР, так и для нужд текущей деятельности; амортизация прочих объектов основных средств;

2) арендные платежи и коммунальные расходы, если они непосредственно связаны с выполнением НИОКР;

3) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества, используемого непосредственно для НИОКР, а также стоимость материально-производственных запасов, используемых для ремонта и содержания такого оборудования;

4) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний, а также расходы по регистрации в государственных органах продуктов, полученных в ходе НИОКР.

Расходы на НИОКР, которые невозможно напрямую отнести к конкретному проекту НИОКР, распределяются между проектами. В случае, если расходы относятся как к деятельности на выполнение НИОКР, так и к текущей деятельности Общества, такие расходы распределяются между проектами НИОКР и текущей деятельностью. Распределение расходов на стоимость конкретных проектов НИОКР и на текущую деятельность производится пропорционально коэффициенту рабочего времени сотрудников, занятых выполнением НИОКР, рассчитанному как отношение затрат рабочего времени, затраченного на выполнение работ по каждому проекту и на текущую деятельность в отчетном месяце, к общей норме рабочего времени в данном месяце в соответствии с Отчетом об использовании рабочего времени сотрудников.

Для целей бухгалтерского учета затраты на НИОКР подразделяются на относящиеся к стадии (п. 17.4 ФСБУ 26/2020):

- исследований (выполнение уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений);

- разработок (применение результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования).

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. В дальнейшем такие затраты нельзя восстанавливать в качестве капитальных вложений в объекты НМА (п. 17.6 ФСБУ 26/2020).

Если нельзя однозначно отнести НИОКР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитываются в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, отражаются в составе капвложений, если их сумма может быть определена и в будущем они

обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Расходы, непосредственно относящиеся к выполнению НИОКР, учитываются в составе внеоборотных активов обособленно по каждому проекту НИОКР с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Прочие расходы на НИОКР, подлежащие распределению пропорционально коэффициенту распределения, учитываются на отдельном распределительном субсчете 08.58 «Затраты на НИОКР, подлежащие распределению», с последующим списанием в момент распределения на счет 08.08 по каждому проекту. По завершении капвложений, связанных с созданием НМА, накопленная сумма списывается в дебет счета 04 «Нематериальные активы» (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022).

Если НИОКР не дали положительного результата, капвложения списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ») в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы») в том отчетном периоде, когда принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления (п. п. 19, 20 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 10/99).

## **2.5. Учет расходов при одновременном ведении подразделениями Общества деятельности по оптовой торговле и деятельности по оказанию услуг**

Общество ведет отдельный учет расходов при одновременном ведении подразделениями Общества деятельности по оптовой торговле и деятельности по оказанию услуг следующим образом:

- расходы, прямо относящиеся к деятельности по оптовой торговле, учитывать на счете 44 «Коммерческие расходы» в аналитике по соответствующим статьям расходов;

- расходы, прямо относящиеся к деятельности по оказанию услуг, учитывать на счете 20 «Основное производство» в аналитике по соответствующим статьям расходов;

- расходы, относящиеся и к торговой деятельности, и к деятельности по оказанию услуг, относить на счета 20 и 44 в аналитике по соответствующим статьям расходов пропорционально коэффициенту распределения рабочего времени, определяемому отношением времени, затраченного сотрудниками того или иного подразделения Общества на оказание услуг и на деятельность по оптовой торговле, к общему количеству рабочего времени сотрудников подразделения в конкретном месяце соответственно.

## **2.6. Запасы**

Общество определяет фактическую себестоимость материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Общество определяет единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов в зависимости от характера, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре.

При доставке товара до склада организации стоимость транспортно-заготовительных расходов включается в первоначальную стоимость МПЗ.

Способ оценки материально-производственных запасов, применяемый в обществе – по средней себестоимости.

Приобретение сырья и (или) материалов отражается без применения счетов 15,16, при этом на счете 10 «Материалы» учитывается фактическая стоимость приобретения материалов.

В целях избежания котлового метода дополнительные расходы, связанные с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

## **2.7. Признание доходов и расходов**

Общество осуществляет признание доходов и расходов в бухгалтерском учете по методу начисления.

Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 «Продажи» или счета 91 «Прочие доходы и расходы») осуществляется в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения. Поступление доходов от обычных видов деятельности (оптовая торговля) учитываются на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются со счета 44 в дебет счета 90, субсчет 90.07 соответственно.

Получение доходов от аренды, долевого участия, а также дохода от оказания ряда услуг, учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## **2.8. Оценочные резервы**

Общество формирует в учете оценочные резервы в соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", п. 38 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02", п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

По результатам проверки запасов на обесценение состоянию на 31.12.2025 г. был признан резерв под снижение стоимости товаров, размер которого был определен как превышение фактической себестоимости товаров над чистой стоимостью их продажи.

## **2.9. Оценочные обязательства.**

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников.

Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников отражаются Обществом на счете 96 "Резервы предстоящих расходов". При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности (счета учета производственных затрат 20, и др.) и расходы на продажу (счет 44).

Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции, со счетами 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В Обществе действует следующая методика расчета признаваемого оценочного обязательства:

- 1) на последнюю дату каждого месяца производится расчет среднедневного заработка по каждому сотруднику Общества в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» по каждому работнику на дату признания оценочного обязательства;
- 2) на последнюю дату каждого месяца определяется количество дней отпуска, на которое сотрудник имеет право в соответствии с Законодательством;
- 3) для расчета суммы обязательства, подлежащего начислению в текущем месяце необходимо среднедневной заработок умножить на общее количество неиспользованных дней отпуска сотрудника. Из полученного числового значения необходимо вычесть числовое значение, имеющееся по состоянию на конец предыдущего месяца, скорректированное на сумму использованного в текущем месяце обязательства. Полученная разница значений подлежит начислению в учете в качестве оценочного обязательства по оплате отпусков в текущем месяце.
- 4) В сумму оценочного обязательства по оплате отпусков включаются суммы отчисления страховых взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонды обязательного медицинского страхования и отчислений на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисленные на отпускные суммы по тарифным ставкам, прописанным в законодательстве РФ.
- 5) Использование оценочного обязательства производится по мере начисления отпускных выплат и компенсаций за неиспользованный отпуск.
- 6) Признание оценочного обязательства по оплате отпусков, а также его ежемесячная корректировка осуществляется по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с теми счетами учета затрат, на которых учитывается заработная плата сотрудников соответствующих категорий.

По состоянию на 31.12.2025 в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н) в учете Общества был создан резерв на гарантийный ремонт, размер которого был определен на основании данных о расходах на гарантийный ремонт, произведенных Обществом в 2025 году.

#### **2.10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

Депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок менее 3 месяцев, Общество не включает в состав финансовых вложений и учитывает их в составе денежных эквивалентов с использованием счета 55-03 «Депозитные счета».

В отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества в связи с ошибочным перечислением, ошибочным указанием банковских реквизитов при оплатах поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам. Такие потоки сворачиваются с потоками по списанию сумм денежных

средств с расчетных счетов Общества в оплату поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам.

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества, обусловленным перечислением излишней оплаты в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов; такие потоки показываются свернуто с потоками по списанию сумм денежных средств с расчетных счетов Общества в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов.

- потоки, связанные со списанием денежных средств с расчетных счетов Общества в связи с ошибочным перечислением покупателями и прочими дебиторами на счета Общества, в связи с ошибочным указанием банковских реквизитов Общества в платежных документах покупателей и прочих дебиторов, в связи с получением излишней оплаты от покупателей и прочих дебиторов; такие потоки отражаются свернуто с потоками по поступлению денежных средств от покупателей и прочих дебиторов на расчетные счета Общества;

- потоки, связанные с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

## **2.11. Изменения учетной политики**

### **Изменения учетной политики на 2025 год**

Общество внесло изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Кроме этого, Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, с начала 2025г. применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н. Раскрытие информации по сегментам приведено в разделе 7 настоящих Пояснений.

### **Изменения учетной политики на 2026 год**

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составлен с учетом корректировок, вносимых в связи со вступлением в действие новых ФСБУ с 2025г. Внесение изменений в учетную политику на 2026 год возможно в случае появления в деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, не имевших места ранее, и необходимостью организации учетного процесса по таким фактам.

### **Корректировки данных и показателей бухгалтерской отчетности предшествующего отчетного периода**

В 2025 году Общество приняло решение отражать в бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность за вычетом сумм НДС с авансов. В связи с этим, были ретроспективно пересчитаны сопоставимые показатели на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. по строкам 1230, 1260, 1520, 1550 Бухгалтерского баланса.

В связи с требованием п.28 ФСБУ 4/2023 отражать свернуто показатели прочих доходов и расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в Отчете о финансовых результатах были ретроспективно пересчитаны сопоставимые показатели прочих доходов и расходов за 2024 год.

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация и обесценение	переоценка	Изменения за период		На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			амортизация и обесценение	переоценка	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	20 948	(8 586)	-	-	-	(8 952)	-	-	20 948	(17 538)			
	За 2024 г.	10 291	(1 905)	4 947	-	-	(6 681)	-	5 710	20 948	(8 586)			
в том числе:														
Права патентообладателя на	За 2025 г.	247	(247)	-	-	-	-	-	-	247	(247)			
изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2024 г.	247	(215)	-	-	-	(32)	-	-	247	(247)			
из них исключительные права	За 2025 г.	247	(247)	-	-	-	-	-	-	247	(247)			
	За 2024 г.	247	(215)	-	-	-	(32)	-	-	247	(247)			
Права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За 2025 г.	96	(81)	-	-	-	(6)	-	-	96	(88)			
	За 2024 г.	96	(75)	-	-	-	(6)	-	-	96	(81)			

из них исключительные права	За 2025 г	96	(81)	-	-	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	96	(88)
	За 2024 г	96	(75)	-	-	-	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	96	(81)
Права на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г	8 611	(3 668)	-	-	-	-	-	-	(2 178)	-	-	-	-	-	8 611	(5 845)
	За 2024 г	1 583	(1 583)	1 318	-	-	-	-	-	(2 085)	5 710	-	-	-	-	8 611	(3 668)
из них исключительные права	За 2025 г	1 847	(1 583)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 847	(1 583)
	За 2024 г	1 583	(1 583)	264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 847	(1 583)
Результаты НИОКР	За 2025 г	11 994	(4 590)	-	-	-	-	-	-	(6 768)	-	-	-	-	-	11 994	(11 358)
	За 2024 г	8 365	-	3 629	-	-	-	-	-	(4 590)	-	-	-	-	-	11 994	(4 590)
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	3 146	12 098	8 385
в том числе:			
Права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	-	-	21
из них созданные организацией	-	-	-
Права владельца на товарный знак и знак обслуживания	8	15	-
из них созданные организацией	-	-	-
Права на программы ЭВМ, базы данных	2 502	4 679	-
из них созданные организацией	-	-	-
Результаты НИОКР	636	7 404	8 364
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	264	264	-
в том числе:			
Права на программы ЭВМ, базы данных	264	264	-
из них созданные организацией	-	-	-

### 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.	-	-	709	-	-	-	709	-
	За 2024 г.	3 629	-	1 318	-	-	(4 947)	-	-
в том числе: Права на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	709	-	-	-	709	-
	За 2024 г.	-	-	1 318	-	-	(1 318)	-	-
Результаты НИОКР	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 629	-	-	-	-	(3 629)	-	-

### 3.4. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости и (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	2 339	3 966	(1 343)	4 962	-
	За 2024 г.	-	2 397	(58)	2 339	-
в том числе: Права на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	177 673	(88 819)	51 507	(84 135)	14 438	(25 026)	-	-	-	-	145 044	(99 408)
	За 2024 г.	182 335	(85 847)	71 508	(76 170)	27 535	(30 507)	-	-	-	-	177 673	(88 819)
в том числе: неотделимые улучшения в арендованное имущество	За 2025 г.	9 873	(2 399)	644	-	-	(2 766)	-	-	-	-	10 517	(5 165)
	За 2024 г.	5 064	(92)	4 809	-	-	(2 307)	-	-	-	-	9 873	(2 399)
	За 2025 г.	3 613	(560)	-	-	-	(815)	-	-	-	-	3 613	(1 375)
Сооружения	За 2024 г.	292	(280)	3 613	(292)	292	(572)	-	-	-	-	3 613	(560)
	За 2025 г.	67 228	(38 527)	24 136	(32 523)	10 085	(9 906)	-	-	-	-	58 840	(38 348)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	77 923	(42 975)	26 908	(37 603)	16 204	(11 756)	-	-	-	-	67 228	(38 527)
	За 2025 г.	53 741	(35 749)	2 459	-	-	(7 721)	-	-	-	-	56 200	(43 469)
Офисное оборудование	За 2024 г.	51 386	(29 625)	4 589	(2 234)	2 193	(8 317)	-	-	-	-	53 741	(35 749)
	За 2025 г.	311	(300)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	311	(311)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	311	(290)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	311	(300)
	За 2025 г.	42	(39)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	42	(42)
Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду	За 2024 г.	279	(247)	-	(237)	237	(30)	-	-	-	-	42	(39)
	За 2025 г.	42 866	(11 245)	24 268	(51 612)	4 352	(3 805)	-	-	-	-	15 522	(10 697)
За 2024 г.	47 123	(12 340)	31 589	(35 803)	8 608	(7 515)	-	-	-	-	-	42 866	(11 245)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом фактической и стоимости)	пересмотр фактической стоимости		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации	
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	107 851	(27 602)	78 953	(4 743)	460	(53 559)	-	-	-	-	182 061	(80 701)
	За 2024 г.	92 502	(2 499)	15 863	(514)	182	(25 286)	-	-	-	-	107 851	(27 602)
	За 2025 г.	97 038	(25 777)	78 953	(3 746)	-	(51 215)	-	-	-	-	172 244	(76 992)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	85 813	(2 305)	11 224	-	-	(23 471)	-	-	-	-	97 038	(25 777)
	За 2025 г.	997	(77)	-	(997)	460	(383)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	134	(84)	1 286	(423)	182	(175)	-	-	-	-	997	(77)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 817	(1 748)	-	-	-	(1 960)	-	-	-	-	9 817	(3 708)
	За 2024 г.	6 554	(109)	3 353	(90)	-	(1 639)	-	-	-	-	9 817	(1 748)

В составе строки 1150 Обществом отражено право пользования активом в сумме 101 360 тыс. руб. (строка 11503 Баланса на 31.12.2025), которое складывается из:

Таблица 5.1

### Расшифровка ППА

Наименование объекта аренды	Сведения		Сумма начисленных процентов тыс. руб.	Процентная ставка	Фактическая стоимость ППА на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма накопленной амортизации на 31.12.2025, тыс. руб.	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2025
	о договоре аренды						
	Контрагент	Дата, номер договора					
Помещение офиса по адресу: СПб, ул. Одоевского, д. 24, корп. 1, литер А, пом. 16-Н	ООО "М-СТИЛЬ"	23/23-ОД от 01.07.2023 договор аренды	5 621	15,20%	54 744	24 469	30 275
Помещение склада по адресу: пос.Томилино, 23 км Новорязанского шоссе (склад Москва)	ИП Тарасевич Татьяна Александровна	Договор аренды №2-Т/23 от 06 декабря 2023г.	3 117	18,20%	38 548	26 206	12 342
Помещения склада по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, Виллозское городское поселение, территория Северная часть промзоны Горелово, 3-я улица, дом 4	ООО "Биовитрум Инвест"	договор аренды 2/2025 от 01.05.2025	9 596	23,70%	78 953	26 318	52 635
Электрический ричтрак Юнгхайрих ETV116n	ООО "ПР-ЛИЗИНГ"	№ БТ 091 от 01.12.2022г.	326	18,20%	6 464	2 703	3 761
Транспортное средство FOTON TOANO N1L2H2 3.5т грузовой	ООО "АЛЬФАМОБИЛЬ"	Договор лизинга №22970-СПБ-24-АМ-Л от 18.06.2024	418	19,20%	3 353	1 006	2 347
Автоматическая система для иммуноферментного анализа Chogus TRIO с принадлежностями	ООО "ВЕСТ ТЕХНО"	Договор аренды оборудования №ВТМ-29072024СОВ	116	21,70%	-	-	-
<b>Итого</b>			<b>19 195</b>		<b>182 062</b>	<b>80 702</b>	<b>101 360</b>

По всем указанным договорам ставка процентов определена как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. При определении ставки процентов Общество исходило из информации о том, под какую ставку может привлечь заемные средства с учетом рыночной ситуации в сфере кредитования и банковских услуг.

Расходы по приведению арендованного имущества в состояние, пригодное для использования, отсутствуют и в будущем не предвидятся.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, незначительны и включают ежемесячные платежи за коммунальные услуги (по зданиям офиса и склада). Ограничения использования предметов аренды в договоре не предусмотрены.

В течении года фактически арендованное имущество использовалось по целевому назначению.

Договоры аренды связаны со следующими направлениями деятельности Общества:

- договор с ООО «М-СТИЛЬ» – аренда офисного помещения;
- договор с ИП Тарасевич Т.А. – аренда складского помещения;

- договор с ООО "Биовитрум Инвест" – аренда складского помещения;
- договор с ООО «ПР-ЛИЗИНГ» - электропогрузчик – оборудование для использования на складе;
- договор с ООО «Альфамабиль» - грузовой автомобиль – транспортное средство, используемое для доставки товаров покупателям;
- договор с ООО «ВЕСТ ТЕХНО» получение в аренду оборудования для дальнейшей передачи в аренду.

Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении следующих договоров аренды:

**Перечень договоров аренды, квалифицированных Обществом  
в качестве операционной аренды**

Контрагент	Номер договора	Дата договора	Описание	Арендные платежи по договору с начала действия по 31.12.25	Арендные платежи в 2025 году	Выплаты по договору до 31.12.2026	Условие п. 11 ФСБУ 25/2018, позволяющее не признавать предмет аренды в качестве ПША
ООО "Серпуховской Двор - II"	8204	01.12.2021	аренда помещения под офис в Москве	2 590	780	780	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды
ООО "Рош Диагностика Рус"	0290/KR/18	14.09.2018	аренда мед оборудования (далее передаем в безвозмездную аренду)	550,5	90	90	фактические сроки пользования не определены, в планах расторжение договоров. Планов о продлении нет
ООО УК Адамант	БТ	01.10.2023	аренда офиса на Большом пр. в СПб	1411,2	604,8	604,8	срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды

#### 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	146 997	169 243	188 693
в том числе: Неотделимые улучшения в арендованное имущество	5 352	7 474	4 972
Сооружения	2 238	3 053	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 492	28 701	34 948
Офисное оборудование	12 731	17 992	21 762
Транспортные средства	-	11	21
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	3	33
Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду	4 825	31 621	34 783
Права пользования активами	101 360	80 249	90 003
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.	140	-	51 325	-	-	(51 465)	-	-
	За 2024 г.	2 160	-	69 694	-	-	(71 714)	140	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	1 526	-	-	(1 526)	-	-
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	За 2024 г.	-	-	4 809	-	-	(4 809)	-	-
	За 2025 г.	140	-	47 928	-	-	(48 068)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	58 995	-	-	(58 855)	140	-
	За 2025 г.	-	-	1 871	-	-	(1 871)	-	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	1 566	-	2 830	-	-	(4 396)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2024 г.	594	-	3 060	-	-	(3 654)	-	-
	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 и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего		1 081 388	-	-	(167 893)	-	-	-	-	913 495	-
в том числе:		805 747	-	455 797	(180 157)	-	-	-	-	1 081 388	-
Займы, выданные на срок более 1 года	За 2025 г.	1 081 116	-	-	(167 893)	-	-	-	-	913 223	-
	За 2024 г.	805 476	-	455 797	(180 157)	-	-	-	-	1 081 116	-
Вклады в УК других организаций	За 2025 г.	272	-	-	-	-	-	-	-	272	-
	За 2024 г.	272	-	-	-	-	-	-	-	272	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	19 254 135	(19 164 358)	-	-	-	-	89 777	-
	За 2024 г.	7 660	-	5 029 022	(5 036 682)	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	19 254 135	(19 164 358)	-	-	-	-	89 777	-
счета РЕПО	За 2024 г.	7 660	-	5 029 022	(5 036 682)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 081 388	-	19 254 135	(19 332 251)	-	-	-	-	1 003 272	-
Итого	За 2024 г.	813 407	-	5 484 819	(5 216 839)	-	-	-	-	1 081 388	-

Общество на 31.12.2025г. имеет следующие долгосрочные финансовые вложения:

1. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «БиоВитрум Инвест» по договору займа 1/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 582 488 тыс. руб.;
2. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа 2/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 55 098 тыс. руб.;
3. процентный заем (ключевая ставка ЦБ РФ + 4% на дату начисления процентов), выданный в адрес ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа 3/ИК/2023 от 28.04.2023 на сумму 275 637 тыс. руб.;
4. долю в ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан) в сумме 272 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в соответствии с учетной политикой, в составе выданного займа отражена сумма, перечисленная по первой части сделки РЕПО (брокерский договор №60164 от 20.10.2021г. с Филиал "Северная столица" АО "Райффайзенбанк") на сумму 89 777 тыс. руб. По данной сделке получены ценные бумаги, которые были отражены в 2025 году в составе полученных обеспечений (таблица 9).

Всего за 2025 год:

- перечислено по первой части сделки РЕПО 19 254 135 тыс. руб.
- получено по второй части сделки РЕПО 19 164 358 тыс. руб.
- получен доход от сделок в сумме 14 636 тыс. руб.

## **6. Прочие внеоборотные активы**

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025г. складывается из:

- 1) балансовой стоимости долгосрочных активов, учтенных Обществом в качестве расходов будущих периодов на счете 97 – декларации на соответствие, сертификаты соответствия на реализуемые Обществом товары в сумме 79 тыс. руб.;
- 2) суммы долгосрочного беспроцентного займа, выданного ООО «ЭргоПродакшн» по договору займа № 4-04/14-И от 21.04.2014г. на сумму 7 450 тыс. руб.;
- 3) суммы процентов, начисленных по долгосрочным договорам займа в размере 531 558 тыс. руб., подлежащих выплате в конце срока займов.

Всего на сумму 539 087 тыс. руб.

## 7. Запасы

### 7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	725 484	(686)	1 891 011	(2 082 865)	-	(1 028)	X	554 015	(1 715)
	За 2024 г.	986 280	-	1 930 403	(2 189 990)	-	(686)	X	725 553	(686)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 535	-	9 819	(10 171)	-	-	-	2 163	-
	За 2024 г.	2 224	-	12 610	(12 333)	-	-	34	2 535	-
Товары	За 2025 г.	712 984	(686)	1 881 192	(1 998 631)	-	(1 028)	(43 901)	551 644	(1 715)
	За 2024 г.	984 056	-	1 917 793	(2 134 882)	-	(686)	(53 674)	713 293	(686)
Товары отгруженные	За 2025 г.	9 965	-	-	(74 063)	-	-	64 257	159	-
	За 2024 г.	-	-	-	(42 775)	-	-	52 740	9 965	-

В 2025 году произошло снижение значения показателя «Запасы» на 23,8% по сравнению со значением 2024 года (снижение в абсолютном выражении на 172 856 тыс. руб.), в связи с тем, что Общество занималось активной продажей складских запасов, накопленных в предыдущие периоды для своевременного исполнения своих обязательств перед покупателями.

## 8. Дебиторская задолженность

### 8.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	330 438 104 257	- -	233 288 226 181	- -	(24 717) -	- -	- -	- -	539 009 330 438	- -	- -
в том числе: Задолженность по долгосрочным беспроцентным займам и процентным займам в части процентов	За 2025 г. За 2024 г.	330 438 104 257	- -	233 288 226 181	- -	(24 717) -	- -	- -	- -	539 009 330 438	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	828 665 679 233	(3) (98)	789 652 766 077	160 2 302	(710 111) (616 438)	(122) (16)	(3) (96)	- -	908 082 828 665	(37 323) (3)	- -
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	543 249 458 231	- -	276 419 504 342	- -	(489 810) (419 308)	(122) (16)	- -	- -	329 736 543 249	(22 100) -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За	227 200 179 424	- (96)	436 550 223 506	- -	(199 187) (175 730)	- -	- (96)	- -	464 563 227 200	(15 223) -	- -

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024 г. За 2025 г.	33 001	(3)	71 015	-	(20 600)	-	(3)	-	83 416	-
	За 2024 г.	58 215	(3)	15 849	-	(18 612)	-	-	-	33 001	(3)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	-	529	-	-	-	-	-	541	-
	За 2024 г.	1 741	-	-	-	(1 729)	-	-	-	12	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	24 378	-	1 005	-	-	-	-	-	25 383	-
	За 2024 г.	2 492	-	21 886	-	-	-	-	-	24 378	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	188	-	64	-	-	-	-	-	253	-
	За 2024 г.	171	-	18	-	-	-	-	-	188	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	98	-	403	-	-	-	-	-	501	-
	За 2024 г.	852	-	-	-	(754)	-	-	-	98	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	536	-	181	-	(513)	-	-	-	204	-
	За 2024 г.	449	-	475	-	(387)	-	-	-	536	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1	-	3 449	-	(1)	-	-	-	3 449	-
	За 2024 г.	105	-	1	-	(105)	-	-	-	1	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	38	-	-	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 159 103	(3)	1 022 940	160	(734 828)	(122)	(3)	X	1 447 091	(37 323)
	За 2024 г.	783 490	(98)	992 258	2 302	(616 438)	(16)	(96)	X	1 159 103	(3)

Обороты по дебиторской задолженности отражены в таблице 7.1 за минусом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде.

В графу «Восстановление резерва» таблицы 7.1 включена сумма списания дебиторской задолженности за счет резерва.

На 31.12.2025 года произошло снижение показателя «Дебиторская задолженность» по сравнению с аналогичным показателем на 2,5% по сравнению со значением на 31.12.2024 года (уменьшение в абсолютном выражении на 20 903 тыс. руб.). Данное изменение дебиторской задолженности связано с уменьшением объемов отгрузок товаров от поставщиков на условиях предоплаты.

## 8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	43 648	6 325	22 430	22 331	27 081	27 033
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 416	6 316	-	-	4	4
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 223	-	17 621	17 525	18 706	18 661
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	9	4 809	4 806	8 371	8 368

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

### 9.1. Состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.
1	50 «Касса»	-	-	-
2	51 «Расчетные счета»	18 567	5 039	18 657
3	52 «Валютные счета»	324	-	3 977
4	55 «Специальные счета», в том числе	59	282	280 129
	55.01 «Аккредитивы»	-	-	275 640
	55.03 «Депозитные счета»	-	-	4 201
	55.04 «Прочие специальные счета»	59	282	288
5	57 «Переводы в пути»	-	-	-
6	<b>Итого по строке 1250</b>	<b>18 951</b>	<b>5 321</b>	<b>302 763</b>

## 10. Капитал и резервы

### 10.1. Состав раздела III «Капитал и резервы»

№ п/п	Наименование строки баланса	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.
1	1310 «Уставный капитал»	20	20	20
2	1350 «Добавочный капитал»	199 060	199 060	199 060
3	1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	907 469	820 517	741 644
4	<b>Итого по строке 1300</b>	<b>1 106 549</b>	<b>1 019 597</b>	<b>940 724</b>

В 2025 году величина Уставного капитала Общества не менялась. Распределение чистой прибыли в 2025 году между участниками Общества не производилось, дивиденды не выплачивались.

В 2025 году получена чистая прибыль в размере 86 952 тыс. руб.

## 11. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 030 822 1 197 081	115 609 2 279	- -	(205 634) (168 539)	- -	940 797 1 030 822
в том числе:							
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	48 633 62 866	15 609 2 279	- -	(28 211) (16 512)	- -	36 031 48 633
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	912 589 1 064 616	- -	- -	(177 422) (152 027)	- -	735 167 912 589
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	69 600 69 600	100 000 -	- -	- -	- -	169 600 69 600
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 075 233 931 215	198 549 328 396	28 39	(200 408) (184 213)	(211) (120)	1 073 100 1 075 233
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	46 885 12 210	49 979 45 674	28 -	(46 201) (10 990)	(6) (9)	50 685 46 885
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	174 102 170 669	83 570 168 050	- -	(127 822) (164 507)	(205) (110)	129 645 174 102
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 98	199 46	- 39	- (98)	- -	109 -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	32 464 24 724	43 042 7 876	- -	(6 466) (136)	- -	69 040 32 464

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	767 824	-	-	(19 684)	-	-	748 141
	За 2024 г.	678 974	88 851	-	-	-	-	767 824
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	4 807	2 663	-	(176)	-	-	7 294
	За 2024 г.	7 631	-	-	(2 824)	-	-	4 807
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	10 313	15 185	-	(33)	-	-	25 465
	За 2024 г.	2 626	8 010	-	(323)	-	-	10 313
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	30 851	2 732	-	-	-	-	33 583
	За 2024 г.	20 974	9 877	-	-	-	-	30 851
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	7 961	1 098	-	-	-	-	9 059
	За 2024 г.	13 182	-	-	(5 221)	-	-	7 961
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	80	-	(13)	-	-	80
	За 2024 г.	51	13	-	(51)	-	-	13
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
	За 2024 г.	76	-	-	(62)	-	-	14
Итого	За 2025 г.	2 106 055	314 158	28	(406 042)	(211)	X	2 013 897
	За 2024 г.	2 128 296	330 675	39	(352 752)	(120)	X	2 106 055

Обороты по кредиторской задолженности отражены в таблице 5.1 за минусом задолженности, возникшей и погашенной в одном отчетном периоде. В таблицу 5.1 не включены прочие обязательства, отражаемые по строкам 1450 и 1550 бухгалтерского баланса.

**Состав задолженности по долгосрочным кредитам**

НАИМЕНОВАНИЕ БАНКА- КРЕДИТОРА	СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНОМ ДОГОВОРЕ		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 31.12.2025, тыс. руб.	ДАТА ПОГАШЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ОСНОВНОМУ ДОЛГУ
	НОМЕР И ДАТА ДОГОВОРА	ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ		
ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BHT от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «БиоВитрум Инвест» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий по адресу (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738)	489 470	01.05.2030
ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BQK от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738)	38 370	01.05.2030
ПАО "СБЕРБАНК"	№ 550B00BST от 02.05.2023	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» на рефинансирование задолженности по основному долгу по Соглашению об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом выдачи, заключенному между АО «Райффайзенбанк» и ООО «ЭргоПродакшн», сумма 355 801 000 руб.	207 326	01.05.2030
<b>Итого на 31.12.2025</b>			<b>735 167</b>	

Процентная ставка по описанным выше долгосрочным кредитам плавающая в размере ключевая ставка ЦБ + 3,7% максимум.

13 января 2025 года ПАО Московская биржа зарегистрировало программу биржевых облигаций Общества, утвержденную Решением внеочередного общего собрания участников от 10.12.2024. Срок действия программы облигаций – бессрочная, максимальный объем размещения - 10 000 000 000 (Десять миллиардов) руб.

19 марта 2025 года зарегистрирован выпуск Биржевых облигаций процентных купонных неконвертируемых бездокументарных серии 001P-01, регистрационный номер выпуска 4B02-01-00212-L-001P от 19.03.2025. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска – 1 000,00 (Одна тысяча) руб., способ размещения – открытая подписка.

02 апреля 2025 года состоялись торги, в ходе которых произведено размещение 1 000 (одной тысячи) штук Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000,00 (одна тысяча) руб. за 1 штуку на общую сумму 100 000 тыс. рублей. Срок погашения облигаций 17 марта 2028 года, купонная ставка 28% годовых (постоянная на весь срок обращения).

По состоянию на 31.12.2025г. объем заемных средств, привлеченный за счет выпуска и размещения биржевых облигаций, составляет 100 000 тыс. рублей по номинальной стоимости (отражено в составе долгосрочной задолженности, строка 1410 Бухгалтерского баланса) и начисленные на отчетную дату купоны в размере 230 тыс. руб. (отражено в составе краткосрочной задолженности, строка 1510 Бухгалтерского баланса).

Кроме этого, по строке 1410 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, выданные участниками Общества в размере 69 600 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества имеется задолженность по краткосрочным кредитам банков, а также краткосрочной части долгосрочных кредитов на общую сумму 755 434 тыс. руб. (в том числе задолженность по процентам 7 294 тыс. руб. и начисленные купоны в размере 230 тыс. руб.), которая складывается из:

#### Состав задолженности по краткосрочным кредитам

НАИМЕНОВАНИЕ БАНКА- КРЕДИТОРА	СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНОМ ДОГОВОРЕ		ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НА 31.12.2025		ДАТА ПОГАШЕНИЯ ВСЕХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
	НОМЕР И ДАТА ДОГОВОРА	ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ	ОСНОВНОЙ ДОЛГ, тыс. руб.	ДОЛГ ПО %%	
Филиал "Санкт-Петербургский" АО "АЛЬФА-БАНК"	Кредитный договор № 08OJ6L от 16.02.2023	Договор заключен на предоставление кредитной линии с максимальным лимитом задолженности 600 000 тыс. руб. на финансирование текущей деятельности, срок транша не более 6 месяцев.	399 323	1 346	15.02.2028
	Кредитный договор № 0HZ88L от 20.03.2025	Договор заключен на предоставление кредитной линии с максимальным лимитом задолженности 300 000 тыс. руб. на финансирование текущей деятельности, срок транша не более 12 месяцев.	177 627	563	31.12.2028

ПАО "Сбербанк" (краткосрочная часть долгосрочных кредитов)	ДОГОВОР № 550B00BHT от "02" мая 2023 г. об открытии невозобновляемой кредитной линии	для предоставления займа ООО «БиоВитрум Инвест» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий по адресу (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738), лимит кредитования 711 807 тыс. руб.	114 459	3 437	31.12.2026
	ДОГОВОР № 550B00BQK от "02" мая 2023г. об открытии невозобновляемой кредитной линии	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» с целью финансирования затрат по строительству завода по производству медицинских изделий (далее – Проект) по адресу: Ленинградская область, Ломоносовский район, МО «Виллозское городское поселение», «Офицерское село», участок 1 (кадастровый номер 47:14:0602001:738), лимит кредитования 55 098 тыс. руб.	8 860	268	31.12.2026
	ДОГОВОР № 550B00BST от "02" мая 2023г. об открытии невозобновляемой кредитной линии	для предоставления займа ООО «ЭргоПродакшн» на рефинансирование задолженности по основному долгу по Соглашению об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом выдачи, заключенному между АО «Райффайзенбанк» и ООО «ЭргоПродакшн», сумма 355 801 000 руб.	47 872	1 450	31.12.2026
НКО АО НРД		Начисленные купоны по облигациям		230	
Итого на 31.12.2025			748 141	7 294	

По описанным выше кредитным договорам (долгосрочным и краткосрочным) поручителями выступают связанные стороны Общества. У Общества существуют обязательства по обеспечению минимальных оборотов по расчетным счетам, открытым в банках, выдавших кредиты.

## 12. Обязательства по аренде (лизингу).

№ п/п	Наименование счета	Остаток на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024г., тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.
<b>Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»</b>				
1	76.07.1 «Арендные обязательства, 76.07.5 «Проценты по аренде, 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (свернуто)	62 866	48 667	36 031
	<b>Итого по строкам 1450</b>	<b>62 866</b>	<b>48 667</b>	<b>36 031</b>
<b>Строка 1525 «Обязательство по аренде (лизингу)»</b>				
2	76.07.1 «Арендные обязательства, 76.07.5 «Проценты по аренде, 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам» (свернуто)	24 624	32 418	69 040
	<b>Итого по строкам 1550</b>	<b>24 624</b>	<b>32 418</b>	<b>69 040</b>

В течение отчетного года по договорам аренды были начислены процентные расходы в размере 19 195 тыс. руб., которые отражены в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Сумма процентных расходов по договорам аренды за 2024 год составила 11 686 тыс. руб. (отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» графа «за Январь – Декабрь 2024 года»).

Сумма обязательств Общества по договорам лизинга на отчетные даты представлена в таблице:

### Сумма обязательств по договорам лизинга

№ п/п	Наименование лизингодателя	Сумма обязательств, руб.		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	АЛЬФАМОБИЛЬ, Москва	1 846,00	2 897,00	-
2	ПР-ЛИЗИНГ, Москва	625,00	2 862,00	4 831,00
	<b>Итого</b>	<b>2 471,00</b>	<b>5 759,00</b>	<b>4 831,00</b>

### 13. Оценочные обязательства

В 2025 году Общество признавало оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников, а также по расходам на гарантийный ремонт. Данные об остатке обязательств на начало года, величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	35 116	116 555	85 548	27 728	38 394
	За 2024 г.	36 299	79 613	80 399	397	35 116
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	34 985	115 199	85 295	27 728	37 160
	За 2024 г.	35 649	79 613	80 268	9	34 985
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	131	1 356	253	-	1 234
	За 2024 г.	650	-	131	389	131

### 14. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	89 777	-	7 660
в том числе: Ценные бумаги по операциям РЕПО	89 777	-	7 660
Выданные - всего	-	-	-

**15. Выручка**, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, составляет:

- за 2025 год - 3 290 417 тыс. руб.;
- за 2024 год - 3 334 128 тыс. руб.

В 2025 году произошло снижение выручки на 1,3% по сравнению со значением 2024 года.

Порядок признания Обществом выручки описан в разделе 2.1.8 настоящих Пояснений.

### 16. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» по элементам затрат приведены в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 048 287	2 160 119
Затраты на оплату труда	435 446	360 123
Отчисления на социальные нужды	118 930	98 151
Амортизация	75 794	45 265
Прочие затраты	288 670	354 320
Итого по элементам	2 967 126	3 017 979
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 967 126	3 017 979

В 2025 году произошел рост показателя «Коммерческие расходы» строка 2210 Отчета о финансовых результатах с 823 710 тыс. руб. в 2024 году до 876 372 тыс. руб. в 2025 году (6,39 %). Изменения, произошедшие по коммерческим расходам, приведены в разрезе статей расходов в таблице:

Статьи затрат	2025 год		2024 год		Изменения 2025 года по отношению к 2024 году	
	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес статьи в общем объеме расходов, %	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес статьи в общем объеме расходов, %	+/-, тыс. руб.	+/-, %
Амортизация ОС и НМА, списание малоценных ОС	81 454	9,29%	24 353	3%	57 101	234,47%
Аренда оборудования, офисных и складских помещений	11 484	1,31%	44 832	5,40%	-33 348	-74,38%
Гарантии и поручительства	2 786	0,32%	467	0,10%	2 319	496,57%

Интернет продвижение	1 740	0,20%	1 776	0,20%	-36	-2,03%
Информационные услуги	1 333	0,15%	849	0,10%	484	57,01%
Канцтовары	363	0,04%	403	0%	-40	-9,93%
Командировочные расходы	15 302	1,75%	21 218	2,60%	-5 916	-27,88%
Комиссия за аукционы/конкурсы	2 105	0,24%	1 405	0,20%	700	49,82%
Компенсационные выплаты	3 855	0,44%	4 746	0,60%	-891	-18,77%
Консультационные услуги	3 569	0,41%	2 757	0,30%	812	29,45%
Материальные расходы	5 417	0,62%	5 794	0,70%	-377	-6,51%
Междугородняя и международная связь	110	0,01%	329	0%	-219	-66,57%
Не учитываемые в целях налогообложения	1 063	0,12%	1 436	0,20%	-373	-25,97%
Обязательное и добровольное страхование имущества	2 721	0,31%	2 214	0,30%	507	22,90%
Заработная плата по штатному расписанию	424 779	48,47%	359 411	43,60%	65 368	18,19%
Переводческие услуги	732	0,08%	2 730	0,30%	-1 998	-73,19%
Переподготовка и повышение квалификации	215	0,02%	2 437	0,30%	-2 222	-91,18%
Подбор персонала	10 614	1,21%	868	0,10%	9 746	1122,81%
Почтовые и телеграфные расходы	501	0,06%	832	0,10%	-331	-39,78%
Представительские расходы	2 397	0,27%	2 325	0,30%	72	3,10%
Прочие работы, услуги	44 993	5,13%	45 263	5,50%	-270	-0,60%
Прочие расходы	1 755	0,20%	2 709	0,30%	-954	-35,22%
Расходы на ДМС	3 519	0,40%	3 822	0,50%	-303	-7,93%
Расходы на ПО для внутреннего пользования	6 776	0,77%	9 722	1,20%	-2 946	-30,30%
Расходы на продвижение и рекламу	13 125	1,50%	18 030	2,20%	-4 905	-27,20%
Расходы на сертификацию	122	0,01%	211	0%	-89	-42,18%
Расходы на текущий ремонт	845	0,10%	623	0,10%	222	35,63%
Регистрация товаров	11 066	1,26%	20 006	2,40%	-8 940	-44,69%
Складские услуги	4 293	0,49%	4 285	0,50%	8	0,19%
Страховые взносы	114 749	13,09%	98 431	11,90%	16 318	16,58%

Субподрядные работы (сервис)	8 787	1,00%	6 087	0,70%	2 700	44,36%
Транспортные расходы	41 580	4,74%	78 995	9,60%	-37 415	-47,36%
Услуги мобильной и телефонной связи	2 477	0,28%	3 539	0,40%	-1 062	-30,01%
Услуги по обеспечению участия в торгах	35 419	4,04%	36 760	4,50%	-1 341	-3,65%
Эксплуатация каналов связи	14 326	1,63%	14 045	1,70%	281	2,00%
<b>Итого</b>	<b>876 372</b>	<b>100%</b>	<b>823 710</b>	<b>100%</b>	<b>52 662</b>	<b>6,39%</b>

### 17. Доходы от участия в других организациях

В строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» в «Отчете о финансовых результатах» отражено получение дивидендов от ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан) в 2025г. по результатам деятельности за 2024 г. в сумме 4 703 тыс. руб. (на основании Решения №1/БВА/див/2024).

### 18. Прочие доходы

Состав прочих доходов представлен в таблице:

№ п/п	Наименование дохода	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Отклонения 2025 года относительно 2024 года	
				+/-, тыс. руб.	%
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 642	3 137	-495	84%
2	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	981	0	981	-
3	Курсовые разницы	1 275	205	1 070	622%
4	Доходы от безвозмездного получения имущества	11 498	1 473	10 025	781%
5	Списание кредиторской задолженности	189	87	102	217%
6	Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации	21 160	2 219	18 941	954%
7	Доход от хеджирующих сделок	4 198	31 993	-27 795	13%
8	Доходы от оказания консультационных услуг	15 664	12 220	3 444	128%
9	Прочие доходы	26 166	7 675	18 491	341%
<b>ИТОГО</b>		<b>83 773</b>	<b>59 009</b>	<b>24 764</b>	<b>142%</b>

В связи с требованием п. 28 ФСБУ 4/2023 отражать прочие доходы и расходы,

связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, свернуто, сопоставимые данные за прошлый год были пересчитаны ретроспективно.

Показатель «Прочие доходы» вырос в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 24 764 тыс. руб., что составило +42 %.

## 19. Прочие расходы

Состав прочих расходов представлен в таблице:

№ п/п	Наименование расхода	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Отклонения 2025 года относительно 2024 года	
				+/-, тыс. руб.	%
1	Амортизация ОС переданных в аренду безвозмездно	3 038	4 884	-1 846	62%
2	Амортизация ОС переданных в аренду возмездно	8 253	10 533	-2 280	78%
3	Госпошлины	2 204	2 527	-323	87%
4	Транспортный налог	16	17	-1	94%
5	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 227	5 761	-2 534	56%
6	Отчисления в оценочные резервы	37 323	0	37 323	-
7	Премия, выплаченная покупателю	201	3 006	-2 805	7%
8	Прибыль (убыток) прошлых лет	2 106	2 235	-129	94%
9	Расходы на благотворительность	4 320	7 100	-2 780	61%
10	Прочие расходы	29 431	50 380	-20 949	58%
11	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	144	0	144	-
12	Расходы на услуги банков	7 709	7 876	-167	98%
13	Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	357	98	259	364%
14	Расходы от списания товаров с истекшим сроком годности	30 300	18 719	11 581	162%
15	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хоз. договорам	300	799	-499	38%
16	Налог на имущество	140	168	-28	83%
17	Расходы от возвратов по реализациям прошлых периодов	4 714	28 304	-23 590	17%
	<b>Итого «Прочие расходы»</b>	<b>133 783</b>	<b>142 407</b>	<b>-8 624</b>	<b>94%</b>

В связи с требованием п. 28 ФСБУ 4/2023 отражать прочие доходы и расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, свернуто, сопоставимые данные за прошлый год были пересчитаны ретроспективно.

В 2025 году произошло снижение показателя «Прочие расходы» по сравнению с 2024 годом на 8 624 тыс. руб., что составило 6%.

## 20. Налог на прибыль организаций.

Показатели для расчета текущего налога на прибыль приведены в таблице:

### Расчет налога на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	2024 год		2025 год		Вид показателя
		Сумма, тыс. руб.	Сумма УР, ПНР, ОНА, ТНП, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма УР, ПНР, ОНА, ТНП, тыс. руб.	
1	Прибыль до налогообложения	115 332	23 066	133 789	33 447	УР
2	Постоянные разницы с сумм расходов, не принимаемых для целей налогообложения	74 652	14 930	53 556	13 389	ПНР
3	Временные разницы по стоимости товаров	-2 994	-599	1 224	306	ОНА, ОНО
4	Временные разницы по расходам будущих периодов	-1 479	-296	-1 300	-325	ОНА, ОНО
5	Временные разницы по оценочным обязательствам по оплате отпусков сотрудников и расходам на гарантийный ремонт	7 596	1 519	3 280	820	ОНА, ОНО
6	Временные разницы по резервам сомнительных долгов	-95	-19	37 316	9 329	ОНА, ОНО
7	Временные разницы по курсовым разницам	-	-	-	-	ОНА, ОНО
8	Временные разницы по амортизации НМА, НИОКР	-328	-65	8 776	2 194	ОНО
9	Временные разницы в первоначальной стоимости ОС	-8 126	-1 625	-12 692	-3 173	ОНА, ОНО
10	Доходные вложения в материальные ценности	2 418	484	2 040	510	ОНА, ОНО
11	Временные разницы, связанные с применением ФСБУ 25/2018	13 868	2 772	23 984	5 996	ОНА, ОНО
12	Доходы будущих периодов	-1 438	-287	-504	-126	ОНА, ОНО
13	Пересчет ОНА, ОНО по ставке 25%	х	-1 538	-	-	ОНА, ОНО
	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>Х</b>	<b>38 342</b>	<b>Х</b>	<b>62 367</b>	<b>ТНП</b>

Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет:

- на 31.12.2025г. – 68 107 тыс. руб.

- на 31.12.2024г. – 49 126 тыс. руб.

- на 31.12.2023г. – 40 809 тыс. руб.

Помимо налога на прибыль Общество также является плательщиком налога на доходы физических лиц как налоговый агент, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Данные о начислении и уплате налогов**

Вид налога	Начислено к уплате, тыс. руб.		Перечислено, тыс. руб.	
	2024	2025	2024	2025
Налог на прибыль	38 342	62 366	69 961	48 438
НДС	152 435	115 958	142 821	113 152
НДФЛ	51 644	64 380	49 030	64 909
Взносы	106 545	118 222	111 765	117 157
Прочие налоги	186	247	148	183
<b>ИТОГО</b>	<b>349 152</b>	<b>361 173</b>	<b>373 725</b>	<b>343 839</b>

## 21. Иная информация

### 21.1. Сведения об организации

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум».**

Сокращенное наименование организации: **ООО «БиоВитрум»**

Юридический адрес: 199106, г. Санкт-Петербург, Большой проспект В.О., д. 68, литера А.

Место нахождения: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 24, литера А, помещение 16-Н, офис 700.

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются – Цимберг Владимир Викторович (доля участия 95%) и Зимарина Татьяна Сергеевна (доля участия 5%).

ООО «Биовитрум» имеет следующие обособленные подразделения, которые не имеют обособленный баланс:

#### Обособленные подразделения, действовавшие в 2025 году

№ п/п	Дата открытия	Дата закрытия	Обособленное подразделение	Место нахождения	КПП
1	01.02.2022	-	ОП ООО "БиоВитрум" – «Серпуховской двор»	109029, г. Москва, ул. Ак.Королева, д.13, стр.1, этаж 8, пом. 1	771745001
2	13.06.2017	-	ОП ООО "БиоВитрум" – п. Парголово	194362, г. Санкт-Петербург, Горское шоссе, д.6, лит.А	780245001
3	09.10.2023	-	ОП ООО "БиоВитрум" – «Одоевского»	199155, г. Санкт-Петербург, ул. Одоевского, д. 24, корп. 1, литера А, помещение 16-Н, офис 700	780145002
4	12.03.2024	-	ОП ООО "БиоВитрум" - "Виллозское"	Лен. область, Ломоносовский муниципальный район, Виллозское городское поселение, территория Северная часть промзоны Горелово, улица 3-я, земельный участок 4	470745001

Постоянно действующим исполнительным органом является Генеральный директор Общества Цимберг Владимир Викторович (протокол № 18 от 10.02.2025г., назначен с 11.02.2025 года). В период с 15.01.2025 г. по 10.02.2025 г. действующим исполнительным органом являлся Генеральный директор Ткаченко Дмитрий Леонидович (протокол № 17 от 14.01.2025г.). До 15.01.2025 г. действующим исполнительным органом являлся Генеральный директор Заводовский Дмитрий Валерьевич (протокол № 14 от 30.05.2022г.). В соответствии с п. 11.1 Устава Общества единоличный исполнительный орган избирается Общим собранием участников сроком на 3 года.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу 29.09.2011 г., Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 008367652.

ОГРН 1117847412319.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. рублей.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности возложены на главного бухгалтера Антонову Светлану Александровну (приказ о переводе № 44-пв от 25.08.2025г., дата перевода - 25.08.2025г.). В период до 25 августа 2025г. обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности выполняла главный бухгалтер Бойкова Алла Юрьевна (приказ о приеме на работу № 12/лс от 01.02.2013г., приказ об увольнении № 46-у от 22.08.2025г., дата увольнения - 22.08.2025г.).

Численность работающих сотрудников по состоянию на отчетную дату составляет 183 человек (по состоянию на 31.12.2024г. – 198 человек).

## **21.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

На 31.12.2025 года Центральным банком Российской Федерации были установлены следующие курсы иностранных валют по отношению к доллару США и евро:

1 доллар США = 78,2267 руб.;

1 евро = 92,0938 руб.

Общая сумма курсовых разниц, начисленных Обществом за 2025 год, составляет:

- положительные курсовые разницы – 10 570,6 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 9 296,5 тыс. руб.

## **21.3. Информация по отчетным сегментам**

### **Порядок выделения отчетных сегментов**

Основой для выделения отчетных сегментов является закупаемая продукция, сгруппированная в основные продуктовые направления. Под продуктовым направлением понимается группа товаров, используемая конечным потребителем в том или ином направлении лабораторной диагностики.

Товары, продажа которых составляет выручку в каждом из сегментов – это оборудование и расходные материалы для проведения соответствующего наименованию сегмента типа лабораторной диагностики.

Общество определяет прибыль сегментов по прямым статьям затрат (себестоимость). Расходы, относящиеся в двум и более отчетным сегментам, Общество не распределяет, так как распределение таких расходов для принятия управленческих решений не актуально. Управленческие решения в части сегментов Общество принимает на уровне прибыли с продаж (валовой прибыли).

**Показатели отчетных сегментов и связанная с ними информация**  
Показатели по отчетным сегментам приведены в таблице:

Наименование показателя	Показатели по отчетным сегментам						Итого	Прочие сегменты	Всего	Сопоставление с показателями отчетности		
	Гистология	Микробиология клиническая	Онкодиагностика	Микроскопия	Цифровые продукты	Итого				Показатель (-и)	Сумма	Комментарий
Выручка от продаж покупателям (заказчикам)	за 2025 г.	1 297 463	439 467	382 997	209 784	216 485	2 546 196	744 221	3 290 417		3 290 417	Выручка отчетных сегментов составляет 77,4% от общей выручки Общества
	за 2024 г.	1 220 689	451 556	347 167	383 041	104 637	2 507 090	827 038	3 334 128	Выручка	3 334 128	Выручка отчетных сегментов составляет 75,2% от общей выручки Общества
Себестоимость	за 2025 г.	-592 352	-272 434	-202 848	-121 683	-124 458	-1 313 775	-776 979	-2 090 754	Себестоимость	-2 090 754	-
	за 2024 г.	-561 564	-310 400	-209 051	-259 553	-66 043	-1 406 611	-787 657	-2 194 268		2 194 268	-
Валовая прибыль	за 2025 г.	655 111	167 033	180 149	88 101	92 027	1 182 421	17 242	1 199 663	Валовая прибыль (убыток)	1 199 663	-
	за 2024 г.	609 125	141 156	138 116	123 488	38 594	1 050 479	89 381	1 139 860		1 139 860	-
Коммерческие расходы	за 2025 г.				-876 372							-
	за 2024 г.				-823 710							-
Прибыль (убыток) от продаж	за 2025 г.				323 291							-
	за 2024 г.				316 150							-
Прочие доходы	за 2025 г.				328 708							-
	за 2024 г.				293 114							-
Прочие расходы	за 2025 г.				-518 210							-
	за 2024 г.				-493 932							-
Прибыль до налогообложения	за 2025 г.				133 789							-
	за 2024 г.				115 332							-
Финансовый результат	за 2025 г.				86 953							-
	за 2024 г.				78 873							-

Общая величина активов	на 31.12.2025г.	246 084	43422	69386	43367	21155	423 414	126 515	549 929	3 191 200	Активы сегментов - это товарные запасы по продуктовому направлению. Отклонение от показателя отчетности составляют внеоборотные активы, дебиторская задолженность, денежные средства и прочие активы
	на 31.12.2024г.	326554	79226	107069	78032	53509	644 390	68 217	712 607	3 192 681	Валюта баланса (активы)
	на 31.12.2023г.	429951	117907	121581	143642	81591	894 672	89 384	984 056	3 140 112	

В соответствии с Информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32, Общество не раскрывает данные по покупателям (заказчикам) в связи с тем, что раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

## 21.4. Связанные стороны

В соответствии с положениями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по отношению к Обществу связанными сторонами являются:

Участник – Цимберг Владимир Викторович;  
 Участник – Зимарина Татьяна Сергеевна;  
 ТОО «БиоВитрум Астана» (юридическое лицо республики Казахстан);  
 ООО «Эрго Продакшн» ИНН 7801486628;  
 ООО «Средофф» ИНН 7801583318;  
 ООО «МЕД ИТ-Решения» ИНН 7801606847;  
 ООО «БиоВитрум Инвест» ИНН 7801686120;  
 ООО «Некстэлидженс» ИНН 7801677982;  
 ООО "РОБОХУД" ИНН 7801704795;  
 ООО «ГИСТОСКАН» ИНН 7801717392;  
 VT Group Medikal Ticaret Anonim Şirketi (VT group medical JSC) Рег. № 9251086641;  
 Иностранное предприятие ООО IXORA MEDICINE Рег. № 309 915 658

ТОО «БиоВитрум Астана» по отношению к Обществу является дочерним (100% уставного капитала).

Все остальные юридические лица, и Общество являются организациями, контролируруемыми одним и тем же физическим лицом.

По состоянию на 31.12.2025 лицом, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющим (имеющим преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества является Цимберг Владимир Викторович – бенефициарный владелец.

Общество не располагает информацией об иных лицах, обладающих по состоянию на 31.12.2025 признаками бенефициарного владельца ООО «БиоВитрум».

Взаимоотношения Общества со связанными сторонами представлены в таблице:

### Информация о связанных сторонах за 2024-2025 г.г.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основания возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.		Сумма задолженности на отчетную дату (ДЗ указывается с "+", КЗ с "-"), тыс. руб.		Планируемая дата погашения задолженности на 31.12.25
			За 2025 год	За 2024 год	31.12.2025	31.12.2024	
1	ТОО «БиоВитрум Астана»	Продажа товаров по договору поставки №1 от 17 апреля 2012 года	6 528	11 446	2 022	3 260	31.03.2026
		дивиденды	4 703	5 721	0	0	-
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>11 231</b>	<b>17 167</b>	<b>2 022</b>	<b>3 260</b>	<b>X</b>
2	ООО «РОБОХУД» ИНН 7801704795	Договор № 5/2022 субаренды нежилых помещений от 01.10.2022	1 350	0	0	0	-
		<b>Итого по контрагенту</b>	<b>1 350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>

3	ООО «Эрго Продакшн» ИНН 7801486628	Выдача займа по договору беспроцентного займа 4-04/14-И от 21.04.14	0	0	7 450	24 450	31.12.2029
		Поставка товара по договору поставки 30/09/15 от 30.09.2015	14 070	16 084	-47 507	-68 035	31.03.2026
		Плата за пользование товарными знаками по лицензионным договорам о предоставлении права использования товарного знака от 27.02.12	800	800	0	0	-
		Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании от 05.08.2022	600	600	150	300	31.03.2026
		Договор об оказании консультационных услуг б/н от 05.08.2022	11 400	11 400	2 850	-2 850	31.03.2026
		Продажа товаров по разовым счетам	2	81	0	89	31.03.2026
		Предоставление процентного займа по договору займа 2/ИК/2023 от 28.04.2023	13 473	12 171	85 270	71 797	01.05.2030
		- основной долг	0	0	55 098	55 098	01.05.2030
		- начисленные проценты	13 473	12 171	30 172	16 699	01.05.2030
		Предоставление процентного займа по договору займа 3/ИК/2023 от 28.04.2023	71 145	65 764	443 989	394 918	01.05.2030
		- основной долг	0	0	275 637	297 711	01.05.2030
		- начисленные проценты	71 145	65 764	168 352	97 207	01.05.2030
		договор 010721/БВ от 01.07.2021 г. покупка товаров	615 003	390 727	70 911	202 876	31.03.2026
		<b>Итого по контрагенту</b>		<b>811 111</b>	<b>575 563</b>	<b>610620/ - 47507</b>	<b>694 430,9 / - 70 885,3</b>
4	ООО «Средофф» ИНН 7801583318	Задолженность по договору займа 02-11/13-И от 22.11.2013	939	0	10 369	33 648	31.12.2029
		- основной долг	0	0	0	16 500	31.12.2029
		- начисленные проценты	939	1 925	10 369	17 148	31.12.2029
		Продажа товаров по Договору №01/06 от 01 июня 2015	26 873	66 009	51 389	43 518	31.03.2026
		Договор на оказание услуг б/н от 21.09.2021	2 064	2 064	516	516	31.03.2026
		Договор о передаче полномочий б/н от 21.09.2021	600	600	50	150	31.03.2026
		Договор №3 от 01.07.2021 покупка товаров	223 508	179 431	0	9 407	31.03.2026
<b>Итого по контрагенту</b>		<b>254 923</b>	<b>250 029</b>	<b>62 324</b>	<b>87 239</b>	<b>X</b>	
5	ООО «МЕД ИТ-Решения» ИНН 7801606847	Предоплата по Счет №20220145 от 27.09.2022	0	0	0	0	-

		Договор 20220927002 от 27.09.22 на оказание услуг по тех. обслуживанию и эксплуатации ИТ оборудования	0	0	0	0	-
		Договор субаренды 4/2020 от 16.09.2020 сдача в субаренду	0	0	0	0	-
		Предоплата по Счет № 20230001 11.01.2023	0	0	0	0	-
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>
6	ООО «БиоВитрум Инвест» ИНН 7801686120	Предоставление процентного займа по договору займа 1/ИК/2023 от 28.04.2023	138 577	421 961	905 142	886 741	01.05.2030
		- основной долг	0	275 640	582 487	711 807	01.05.2030
		- начисленные проценты	138 577	146 321	322 655	174 934	01.05.2030
		Оказание услуг по доступу в помещения в соотв. с соглашением о доступе от 01.10.24	18 149	6 360	931	-6 360	31.03.2026
		договор аренды 2/2025 от 01.05.2025	29 006	0	13 442	0	31.03.2026
		Разовая продажа ТМЦ по счету	6	0	0	0	-
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>324 315</b>	<b>850 282</b>	<b>1 824 657</b>	<b>886 741,0 / -6 360,0</b>	<b>X</b>
	ООО «Некстэлидженс» ИНН 7801677982	Договор № 7119 от 16 апреля 2024 (поставка мед.оборудования)	0	1 636	0	0	-
		Договор №1/2024 от 05.03.2024 (приобретение мед.оборудования)	17 600	11 000	2 022	13 200	31.03.2026
		Договор №2/2024 от 17.04.2024 (приобретение мед.оборудования)	10 800	1 920	900	0	31.03.2026
		Договор аренды № 21483 от 08 мая 2024 сдача оборудования в аренду	42	75	92	30	31.03.2026
		Договор поставки № 2/2024 от 19.08.2024г. (приобретение мед.оборудования)	0	3 600	0	2 600	-
		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №2/2023 (поставка мед.оборудования)	0	17 500	0	-	-
		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №3/2023 (поставка мед.оборудования)	1 550	3 100	2 480	3 720	31.03.2026
		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №1/2025 (поставка мед.оборудования)	4 400	0	4 936	0	31.03.2026
		договор б/н от 27.08.2024 (поставка мед. Оборудования)	0	81 592	0	-	-
		Лицензионный договор о предоставлении право использования промышленного образца и товарного знака от 29.11.2021	17	17	4	21	31.03.2026

		Разовые отгрузки товара по счетам в адрес ООО "Некстэлидженс"	185	241	0	-	
		Разовые отгрузки товара по счетам от ООО "Некстэлидженс" в адрес ООО "БиоВитрум"	0	200	0	-	
		Договор аренды № 20573 от 31 октября 2023	0	35	0	30	
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>34 594</b>	<b>120 916</b>	<b>10 434</b>	<b>19 601</b>	<b>x</b>
	ООО "ГИСТОСКАН" ИНН 7801717392	Договор ГС-БВ-10012024 от 10.01.2024 оказание адрес БиоВитрум услуг по организации удаленного доступа к ИТ инфраструктуре на выставках	0	1 000	0	0	
		Договор № БВ-ГС-01032024 от 01 марта 2024 г, оказание консультационных услуг в адрес Гистоскан	0	1 000	0	0	
		Договор аренды № 21825 от 05 декабря 2022, БиоВитрум - арендодатель оборудования	50	50	4	17	31.03.2026
		ДОГОВОР АРЕНДЫ № HS1 от 10 октября 2023, БиоВитрум - арендодатель оборудования	60	60	5	15	31.03.2026
		Договор возмездного оказания услуг от 09.01.2023 от Гистоскан в адрес БиоВитрум по пуско-наладке оборудования	10 000	10 500	24 690	14 000	31.03.2026
		Договор аренды №BV-HS-09012024 от 09 января 2024 г, БиоВитрум - арендодатель оборудования	630	822	0	70	31.03.2026
		Договор купли-продажи б/н от 03.06.2024 (поставка мед.оборудования в адрес Гистоскан	238	20 818	7 238	0	31.03.2026
		Договор поставки №ГС-БВ-21222024 от 2.12.2024	1 000	0	4 000	0	31.03.2026
		Договор оказания услуг б/н от 10.12.2025	7	0	7	0	31.03.2026
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>11 985</b>	<b>34 250</b>	<b>35 944</b>	<b>14 102</b>	<b>X</b>
9	ИП ООО IXORA MEDICINE Per. № 309 915 658	Поставка мед.оборудования в адрес ООО "БиоВитрум" по внешнеторговым контрактам	208 973	289 091	10 091	59263,5 / -3 144,2	31.03.2026
		Контракт № 2/BV/IXORA/EUR/2022 от 24.11.2022 (поставка товара в адрес "IXORA")	32 870	3 802	25 857	0	31.03.2026

<b>Итого по контрагенту</b>			<b>241 843</b>	<b>292 893</b>	<b>35 948</b>	<b>59263,5 / -3 144,2</b>	<b>X</b>
10	VT group medical JSC Рег. № 9251086641	Договор об оказании услуг по поиску поставщиков от 15.04.2023	0	0	0	0	-
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
11	Зимарина Татьяна Сергеевна	договор займа 2/2021 от 14.01.2021	0	0	-3 480	-3 480	31.12.2030
		договор займа 3 от 08.11.2022	0	0	0	3 000	-
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 480</b>	<b>3 000 / -3 480</b>	<b>X</b>
12	Цимберг Владимир Викторович	договор займа 1/2021 от 18.01.2021	0	0	-66 120	-66 120	31.12.2030
<b>Итого по контрагенту</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-66 120</b>	<b>-66 120</b>	<b>X</b>

В соответствии с условиями договоров, заключенных с контрагентами, являющимися связанными сторонами по отношению к Обществу, расчеты могут осуществляться как в безналичной форме, так и путем взаимозачета встречных однородных требований.

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, представлены в таблице:

#### Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид денежного потока	Сумма, тыс. руб.	
			2025	2024
1	ООО «Эрго Продакшн	Оплата поставщику за товар	483 756	387 406
2	ООО «Средофф	Оплата поставщику за товар	196 459	150 042
3	ИП ООО IXORA MEDICINE	Оплата поставщику за товар	161 947	285 508
4	ООО «Некстэлидженс»	Оплата поставщику за товар	25 168	41 890
	ООО «БиоВитрум Инвест»	Оплата поставщику за услуги	67 889	
5	ООО "ГИСТОСКАН"	Оплата поставщику за услуги	32 690	17 000
<b>ИТОГО ОПЛАТА ПОСТАВЩИКУ :</b>			<b>900 020</b>	<b>903 112</b>
6	ТОО «БиоВитрум Астана»	Поступления от покупателей	7 766	10 138
	ООО «БиоВитрум Инвест»	Поступления от покупателей	6	4
7	ООО «Эрго Продакшн	Поступления от покупателей	0	131 166
8	ООО «Средофф	Поступления от покупателей	4 124	3 330
9	ИП ООО IXORA MEDICINE	Поступления от покупателей	7 091	0
10	ООО	Поступления от покупателей	230	2 244

	«Некстэлидженс»			
11	ООО "ГИСТОСКАН"	Поступления от покупателей	833	849
12	ООО "РОБОХУД"	Поступления от покупателей	1 350	78
<b>ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ:</b>			<b>21 394</b>	<b>147 805</b>
	ООО «БиоВитрум Инвест»	Возврат займов предоставленных	129 319	0
	ООО «Эрго Продакшн	Возврат займов предоставленных	39 074	
	ООО «Средофф	Возврат займов предоставленных	24 217	
<b>ИТОГО ВОЗВРАТ ЗАЙМОВ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ:</b>			<b>192 610</b>	<b>0</b>
	ТОО «БиоВитрум Астана»	Поступление дивидендов	4 703	5 273
<b>ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ:</b>			<b>4 703</b>	<b>5 273</b>

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, в составе – президент компании, генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, составили сумму 60 046 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году отсутствуют.

**Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала  
в 2023-2025 гг.**

<b>Вид начисления</b>	<b>Сумма за 2023 год</b>	<b>Сумма за 2024 год</b>	<b>Сумма за 2025 год</b>
Зарплата	20 267	18 200	36 542
Премии	12 422	7 578	12 733
Прочие выплаты (больничные листы, доходы в натуральной форме, суточных сверхустановленных норм)	343	448	1 672
Страховые взносы	6 099	5 234	9 099
<b>ИТОГО</b>	<b>39 131</b>	<b>31 459</b>	<b>60 046</b>

**21.5. Выплаты аудиторю**

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год составила 742 423 (Семьсот сорок две тысячи четыреста двадцать три) руб. 50 коп. Иные услуги не оказывались.

## 21.6. События после отчетной даты

После отчетной даты началась подготовка к новому выпуску облигаций с целью погашения по кол опциону дебютного выпуска, выпущенного по ставке 28% и диверсификации оборотного долга. Планируемый срок выпуска – апрель 2026 года.

- Объем выпуска - 250 млн
- Срок выпуска - 3 года
- Купон от 23 до 23,5%
- Кол опцион через 18 мес.

## 21.7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

### Условные активы и условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года условные активы и условные обязательства, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества есть следующие незавершенные судебные дела:

### Список судебных дел, незавершенные по состоянию на 31.12.2025 года

Номер дела, суд	Истец (полное наименование, адрес)	Ответчик (полное наименование, адрес)	Предмет спора	Цена иска	Текущий статус
<u>A56-84790/2025. АС СПб и ЛО</u>	ООО «НТА-Групп», ИНН 7805648943	Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319, ИНН 7801557131)	О признании недействительной сделки по заключению договора №16002 от 12.10.2023 на поставку оборудования, о взыскании 50 848 486 руб.13 коп. и расходов по уплате государственной пошлины в размере 729 242 руб.	50 848 486,13	14.01.2026 в иске отказано в полном объеме. 14.02.2026 истец подал апелляционную жалобу.  Вероятность изменения судом решения оценивается как низкая, в связи с чем, резерв на возможные судебные расходы не создавался.

A19-10028/2025 АС Иркутской области	Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319, ИНН 7801557131)	Фонд развития Иркутской области	Взыскание задолженности за товар, поставленный по договору №Д11/24 от 19.11.2024.	12 962 271,39	27.10.2025 суд удовлетворил иск частично, взыскал в пользу ООО «БиоВитрум» 12 638 214 рублей 61 копейку – основного долга (вычел неустойку; 345 757 рублей 43 копейки – судебных расходов, связанных с оплатой государственной пошлины. 26.11.2025 Фонд подал апелляционную жалобу. 25.02.2026 решение оставлено в силе, жалоба без удовлетворения.
A40-233493/2025 АС г.Москвы	Общество с ограниченной ответственностью «БиоВитрум» (ОГРН 1117847412319, ИНН 7801557131)	Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт молекулярной биологии им. В.А. Энгельгардта Российской академии наук (ИМБ РАН), ИНН 7736055393	о взыскании 15 223 133 руб. 33 коп. по договору от 10.07.2023 № № 9246/а-16/23-02.	15 223 133,33	26.01.2026 в иске отказано в полном объеме. Апелляционную жалобу планируем подать до 10.04.26. Сформирован резерв по сомнительной задолженности.

### Оценочные резервы

В 2025 году Общество сформировало резерв по сомнительной задолженности. Данные о наличии резерва по сомнительной задолженности на начало и конец отчетного периода, движении средств данного резерва в течение 2025 года приведены в таблице 7.1 Пояснений в табличной форме. В графе «восстановление резерва» таблицы 7.1 показано списание дебиторской задолженности за счет резерва, кроме восстановления.

Оценить влияние изменения резерва по сомнительной задолженности на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

## 21.8. Риски хозяйственной деятельности

В виду текущей геополитической ситуации в стране и в мире, в условиях санкционного давления на РФ Общество несет следующие риски:

1. Санкции в банковском секторе РФ и значительное затруднение платежей в долларах и евро. Общество ведет большую непрерывную работу по нивелированию данного риска путем переговоров с поставщиками о проведении платежей в национальной валюте и в валютах дружественных стран и подписанию контрактов, содержащих такие условия относительно валюты платежа, либо подписанию дополнительных соглашений к уже действующим договорам. Также заключены контракты с платежными агентами.

2. Логистические риски. В 2025 году в связи с продолжающимися санкциями Общество продолжало работу по перестроению логистических цепочек, при необходимости происходило изменение вида транспорта, которым происходила доставка товара, приобретенного у поставщиков (например, использование в некоторых случаях ж/д транспорта вместо авиа). В связи с этим имели место случаи увеличения временных и финансовых затрат на доставку товаров от поставщиков в адрес Общества. Тем не менее это не помешало Обществу выполнить все свои обязательства перед покупателями.

Текущие логистические риски оцениваются специалистами Общества как относительно низкие. В настоящее время специалисты Общества, отвечающие за логистику, ведут активную работу над увеличением количества возможных траекторий ввоза и модификацией логистических цепочек. Сотрудники компании обладают необходимыми компетенциями и опытом в решении логистических задач любой сложности. На данный момент значимых угроз для Общества по данным рискам нет.

3. Валютные риски - в связи с ситуацией на мировом валютном рынке у Общества имеются курсовые риски. Данные риски являются значимыми для Общества по причине того, что большая часть реализуемого Обществом товара имеет страну происхождения, отличную от Российской Федерации, соответственно, с ростом курса валют есть риск пропорционального увеличения себестоимости товаров. Рычагами воздействия на данный вид рисков являются биржевые и банковские инструменты хеджирования; контроль отпускных цен. Также Общество нивелирует данный риск путем закладывания в долгосрочные проекты прогнозного курса валют по данным ведущих аналитических агентств и экспертных сообществ.

Также происходит расширение производства по категории «расходные материалы» с использованием ресурсов производственных компаний, входящих в группу компаний. Общество продолжает работать в направлении проведения научных исследований с целью выведения на рынок новых медицинских разработок. Данные действия позволят снизить объем закупки товаров на внешнем рынке, и, как следствие, снизить курсовые риски. Помимо этого, возможно повышение цен на ряд товаров, реализуемых Обществом, с целью сохранения рентабельности продаж.

Финансовые специалисты Общества оценивают данный риск как средний.

4. Финансовые риски – повышение ключевой ставки ЦБ и, как следствие, рост ставок по кредиту. На данный риск Общество не может повлиять, при этом данные риски отслеживаются специалистами Общества. Рычагами воздействия на данный вид рисков являются биржевые и банковские инструменты хеджирования

5. Правовые риски, а именно риски государственного регулирования деятельности Общества, связанные с номенклатурой реализуемых товаров, - возможность государства регулировать цены на реализуемые Обществом товары, вводить дополнительные требования к лицензированию деятельности, к наличию разрешительных документов для возможности продажи товаров. Общество не имеет возможности оперативно реагировать на данный вид рисков, т.к. товары, реализуемые Обществом, имеют длительный срок вывода на рынок в связи с длительным сроком получения разрешительной документации, что может занимать по времени до 1 года. Рычагами воздействия на данный вид рисков Общество не обладает, но при этом производятся действия по снижению данного вида рисков, а именно введение в товарный ассортимент позиций, на которые разрешительная документация уже получена. Также Общество заранее планирует вывод на рынок новых товаров, требующих получения разрешительной документации, планирует связанные с этим расходы.

В течение 2022-2025 г.г. Общество провело большую работу по контрактованию новых поставщиков товаров и сырья, не ограниченных санкционными запретами, всего было законтрактовано порядка 15 новых поставщиков, что дало возможность в 2025 году продолжить бесперебойную работу и своевременно выполнять обязательства перед покупателями.

При заключении новых договоров проводится оценка риска выполнения обязательств, данная процедура существовала в компании и до введения санкций.

Могут возникнуть риски неисполнения дебиторами своих обязательств в связи с осложнением экономической ситуации. Специалисты Общества подходят к решению данной проблемы индивидуально в каждом отдельном случае, чтобы минимизировать риски.

По ожиданиям специалистов Общества объем продаж в 2026 году будет превышать аналогичный показатель 2025 года на 5 - 10%. Для обеспечения роста уровня рентабельности Общество проводит работу по оптимизации расходов на 2026 год.

Специалисты Общества не отмечают значительного влияния санкций в отношении РФ. Мы оцениваем текущие логистические риски на достаточно низком уровне, так как специалисты Общества, отвечающие за логистику, продолжают активную работу над увеличением количества возможных траекторий ввоза и модификацией логистических цепочек. Сотрудники компании обладают необходимыми компетенциями и опытом в решении логистических задач любой сложности. На данный момент значимых угроз для Общества по данным рискам нет.

Также в связи с санкциями в отношении российских банков мы допускаем возможное замедление сроков валютных транзакций, и, как следствие, увеличение финансового цикла.

В настоящее время руководство Общества производит анализ влияния возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Данные события на настоящий момент имеют следующие последствия:

- 1) Отмечаем увеличение сроков обработки платежных документов по ВЭД;
- 2) Общество ведет работу по поиску новых поставщиков товаров;
- 3) Ведется активная работа по выводу на рынок новых продуктов, их ввоз для регистрации, прохождение необходимых испытаний, получение регистрационных удостоверений;

- 4) Общество активно ищет альтернативные способы доставки товаров от зарубежных поставщиков;
- 5) Общество ведет мониторинг курса валют в целях своевременного реагирования на курсовые риски;
- 6) Общество оперативно реагирует на изменение цен на товары, сырье и материалы и при необходимости регулирует ценообразование
- 7) Общество адекватно оценивает уровень кредитной нагрузки и выполняет взятые на себя обязательства перед банками, а также проводит мониторинг программ государственной поддержки бизнеса.

Общество сохранило работоспособность оборудования, которое предоставляется в аренду в условиях ограничения доступа к рынкам запчастей и оборудования, обеспечивающих непрерывность использования оборудования арендаторами, с помощью обязательного прохождения необходимого планово-предупредительного ремонта в установленные сроки, тем самым снизив риск нарушения непрерывности процесса аренды. Запасные части к оборудованию при необходимости могут быть поставлены из стран, не ограниченных санкционными запретами.

У Общества нет рисков, связанных с изъятием каких-либо имеющихся активов в связи с вступившими в силу санкциями.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества полагает, что будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

#### **21.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

На дату составления отчетности чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, отсутствуют.

#### **21.10. Информация по прекращаемой деятельности**

На дату составления отчетности прекращаемой деятельности и планов по прекращению какого-либо вида деятельности у Общества нет.

**25.03.2026**

Генеральный директор



Цимберг В.В.

В настоящем документе прошито 84  
( шестьдесят четыре ) листа (ов), в  
том числе пронумеровано 84  
листа (ов)





[www.ipp.spb.ru](http://www.ipp.spb.ru)