

**Общество с ограниченной ответственностью
«Биоррид СП»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с стандартами МСФО за год, закончившийся
31 декабря 2025 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «Биоррид СП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ООО «Биоррид СП» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Биоррид СП»; ОГРН 1221600029529) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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, применимые к аудиту консолидированной финансовой отчетности и нами 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, а также в связи с тем, что оценка руководством данного резерва основывается на оценках, в частности, на оценке вероятности риска непогашения торговой и прочей дебиторской задолженности полностью или частично.

В Примечании 3 «Основные положения учетной политики», Примечании 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы» к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, представлена информация в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики в части оценки ожидаемых кредитных убытков,

- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности,
- тестирование получения денежных средств после отчетной даты,
- тестирование обоснованности расчета резерва,
- проверку анализа платежеспособности дебиторов/должников, произведенного Группой,
- выборочное тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Ответственность руководства и Лиц, отвечающих за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Лицами, отвечающими за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Лиц, отвечающих за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой 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.

Руководитель Департамента
аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 24.04.2026
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких Елена Владимировна

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706007400)

Буфф Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;

125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 11606074492

25 мая 2026 года

Оглавление

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2025 ГОД	6
ПРИМЕЧАНИЯ С 1 ПО 26 ЯВЛЯЮТСЯ НЕОТЪЕМЛЕМОЙ ЧАСТЬЮ ДАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31.12.2025	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2025 Г	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	10
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
4. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ	27
5. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
6. ИЗМЕНЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ И ПРОЧИМ АКТИВАМ	28
7. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ	28
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	28
9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	28
10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	29
ИНФОРМАЦИЯ ПО ИЗМЕНЕНИЮ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ	29
11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	30
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	30
13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	30
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ	31
15. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	31
16. ЗАПАСЫ	32
17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	32
18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	32
19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ БУМАГИ	33
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	33
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	34
22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	34
23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	35
24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	36
25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРА	39
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39

Консолидированный отчет о совокупном доходе за 2025 год

(тыс.руб.)	Примечание	2025 год	2024 год
Выручка	4	629 078	769 953
Себестоимость	4	(197 306)	(327 265)
Валовая прибыль		431 772	442 688
Процентные доходы	5	10 968	231
Процентные расходы	5	(42 514)	(17 458)
Чистые процентные доходы		(31 546)	(17 227)
Изменение резерва ОКУ	6	(46 140)	(11 007)
Чистые процентные доходы после изменения резерва ОКУ		(77 685)	(28 234)
Чистая прибыль (убыток) от операций с иностранной валютой	7	8 689	(17 255)
Изменение резерва по прочим активам и оценочных обязательств	6	48 783	102 360
Прочие доходы	8	96 541	116 068
Административные и коммерческие расходы	9	(420 422)	(491 276)
Прибыль до налогообложения		87 678	124 351
Расходы по налогу на прибыль	10	(17 486)	(28 093)
Прочий расход		(63)	(38 408)
(Расходы)/доходы, относимые на прибыль после налогообложения			(41 520)
Чистая прибыль / (убыток) за год		70 129	16 330
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		70 129	16 330

Подписано 20 мая 2026 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Органик парк»



Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2025

<i>(тыс.руб.)</i>	Примечание	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	12	154 332	125 135
Активы в форме права пользования	12	17 082	50 484
Инвестиционная недвижимость	11	-	-
Инвестиции в ассоциированные организации	13	24 515	31 555
Займы выданные	15	31 472	1 222
Итого внеоборотные активы		227 401	208 396
Оборотные активы			
Запасы	16	121 448	114 065
Авансы выданные	14	29 347	28 742
Дебиторская задолженность и прочие активы	14	239 750	214 696
Краткосрочные финансовые вложения		-	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	82 394	271
Итого оборотные активы		472 941	357 774
ИТОГО АКТИВЫ		700 342	566 170
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	10	10
Нераспределенная прибыль /(накопленный убыток)		152 306	82 176
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		152 316	82 186
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	4 680	37 673
Выпущенные долговые бумаги	19	193 654	22 324
Отложенное налоговое обязательство	10	162 717	146 531
Обязательства по аренде	20	13 980	24 210
Итого долгосрочные обязательства		375 031	230 738
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	24 515	16 408
Авансы полученные	20	2 980	9 287
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	123 950	208 197
Резервы и оценочные обязательства	20	21 548	19 354
Итого краткосрочные обязательства		172 994	253 246
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		548 025	483 984
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		700 342	566 170

Подписано 20.12.2025 2026 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Органик парк»



Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за 2025 г

(тыс.руб.)	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
Остаток на 31 декабря 2023 года		10	30 841	30 851
Прибыль за 2024 год		-	16 330	16 330
Влияние изменения учетной политики (IAS 38)		-	35 005	35 005
Остаток на 31 декабря 2024 года		10	82 176	82 186
Прибыль за 2025 год		-	70 129	70 129
Остаток на 31 декабря 2025 года		10	152 306	152 316

Подписано 20 мая 2026 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Органик парк»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>(тыс.руб.)</i>	Примечание	2025 год	2024 год
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>			
Поступления от покупателей		544 383	822 396
Платежи поставщикам		(236 344)	(370 851)
Выплаты персоналу		(246 883)	(220 922)
Уплата налогов и сборов		(55 410)	(123 070)
Проценты уплаченные		(3 912)	(19 721)
Прочие поступления		42 109	20 793
Прочие платежи		(35 795)	(17 888)
Чистое поступление /(использование) денежных средств в операционной деятельности		8 148	90 737
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>			
Поступления от продажи внеоборотных активов		3 854	-
Приобретение основных средств и НМА		(26 905)	-
Займы выданные		(42 760)	-
Поступления от погашения займов выданных		-	20
Полученные проценты		-	10
Чистое поступление /(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		(65 811)	30
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>			
Платежи по обязательствам по аренде		(7 867)	(13 321)
Привлечение кредитов и займов		200 000	11 700
Погашение кредитов и займов		(22 733)	(90 885)
Выплата купонного дохода		(29 614)	-
Чистое поступление /(использование) денежных средств от финансовой деятельности		139 786	(92 506)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов		82 123	(1 739)
Сверка с отчетом о финансовом положении:			
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		271	2 007
Влияние изменения величины ожидаемых кредитных убытков на движение денежных средств и их эквивалентов		-	3
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		82 394	271
Изменение денежных средств и их эквивалентов		82 123	(1 739)

Подписано 20 мая 2026 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Органик-парк»



Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Биоррид СП» (далее – Компания) было зарегистрировано 20.04.2022 года в Республике Татарстан, г. Казань. Адрес местонахождения Компании: 420012, г. Казань, ул. Щепкина, д. 9, кв. 1.

Основной вид деятельности Группы «Биоррид СП» – производство и внедрение микробиологических препаратов для растениеводства, оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами.

Данная консолидированная финансовая отчетность ООО «Биоррид СП» и компаний, включенных в состав Группы (далее совместно – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность за 2025 год представлена в тысячах российских рублей.

Состав Группы консолидированной финансовой отчетности представлен ниже:

Наименование организации	Дата регистрации	Место регистрации	Основной вид деятельности	Доля владения Компанией на 31.12.2024	Доля владения Компанией на 31.12.2023
ООО «Биоррид СП» (материнская компания)	20.04.2022	РФ, Татарстан, г. Казань	Холдинговая компания	x	x
ООО «Органик парк»	19.01.2012	РФ, Татарстан, г. Казань	Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов Торговля оптовая	100%	100%
ООО «Бионоватик»	10.08.2016	РФ, Татарстан, г. Казань	удобрениями и агрохимическими продуктами	100%	100%

Бенефициарным владельцем Группы является Рамазанов Рустам Рашитович.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России повышает ключевую ставку. Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений

микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и полностью соответствует им.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

2.2. Использование расчетных оценок и допущений

Руководство Группы при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО использует ряд расчетных оценок, допущений и профессиональных суждений, которые влияют на то, как принимаются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1 «Описание деятельности»;
- Примечание 4 «Выручка и себестоимость»;
- Примечание 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 15 «Займы выданные»;
- Примечание 18 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 24 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 16 «Запасы»;
- Примечание 10 «Налог на прибыль»;
- Примечание 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 15 «Займы выданные»;
- Примечание 18 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 4 «Выручка и себестоимость».

2.3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Валютой представления настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.5. Влияние на отчетность Группы новых МСФО, выпущенных и вступивших в силу с 1 января 2025 г.

Стандарты, вступающие в силу после 1 января 2025 г.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» | (Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г.) |
|--|--|

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2025 г.

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: <ul style="list-style-type: none"> поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – | <p>Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.</p> <p>1 января 2026 г.</p> |
|--|---|

«Раскрытие информации о кредитном риске»;
поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» 1 января 2027 г.
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» 1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу.

В настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность в результате применения нового стандарта МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления консолидированной отчетности

Принципы консолидации

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций, то есть существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Количественными и качественными признаками контроля над дочерними предприятиями Группы обладает ООО «Биоррид СП» (материнская компания).

В соответствии с требованиями МСФО при подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

У Группы отсутствуют гудвил и неконтролирующая доля участия.

3.2. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляют собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало отчетного периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Обменный курс

Валюта	31.12.2025	31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

3.3. Финансовые инструменты

3.3.1. Общие принципы первоначальной оценки финансовых инструментов

Группа признает финансовый инструмент в балансе:

- когда Группа становится стороной по договору в отношении финансового инструмента,
- в момент возникновения торговой дебиторской задолженности.

Группа предусматривает признание финансового актива по дате его передачи Группе.

Первоначальное признание финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является **цена сделки**.

Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

В случае если фактическая ставка по договору в отношении финансового инструмента отсутствует или существенно отклоняется от рыночной ставки по данному (схожему/аналогичному) инструменту на дату его возникновения, то определяется **новая справедливая стоимость** финансового инструмента для его первоначального признания. При этом в случае отсутствия информации о рыночных ставках по данному финансовому инструменту (или если они не могут быть определены с достаточной степенью достоверности) фактическая ставка по договору в отношении этого инструмента подлежит сравнению с рыночными ставками по сделкам с аналогичными/схожими финансовыми инструментами.

Новая справедливая стоимость финансового инструмента для его первоначального признания определяется методом дисконтирования на основе рыночной процентной ставки и представляет собой справедливую стоимость этого инструмента на дату его возникновения, т.е. текущую стоимость всех будущих (ожидаемых) потоков денежных средств по данному инструменту на дату его возникновения, дисконтированную по рыночной процентной ставке по данному или аналогичному/схожему финансовому инструменту. Разница между фактическими затратами на дату возникновения финансового инструмента и его новой первоначальной стоимостью в зависимости от причины ее возникновения может признаваться в составе капитала, текущей прибыли/убытка или других активов/обязательств Группы.

Рыночная процентная ставка по конкретному финансовому инструменту или иным аналогичным/схожим финансовым инструментам определяется на основании доступных имеющихся в наличии внутренних и внешних источников информации в зависимости от вида и характера финансового инструмента и может определяться/рассчитываться исходя:

- из общеизвестных процентных ставок, опубликованных или размещенных в информационных системах Thomson Reuters, Bloomberg, на официальных сайтах соответствующих организаций или органов государственной власти и управления в сети Интернет;
- из ключевой ставки Банка России за соответствующий период или статистики о рыночных ставках с сайта Банка России.

Под **аналогичными/схожими финансовыми инструментами** Группы понимаются инструменты с аналогичными/схожими условиями:

- по категории заемщика/кредитора
- по сроку финансового инструмента;
- по валюте финансового инструмента.

3.3.2. Общие принципы последующей оценки финансовых инструментов

Если финансовый инструмент привлечен или размещен на рыночных условиях, при первоначальном признании принимается в сумме фактических затрат и новая справедливая стоимость для его первоначального признания не рассчитывается, то последующий учет этого финансового инструмента также осуществляется по сумме фактических затрат.

После первоначального признания Группа оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по амортизированной стоимости либо по справедливой в соответствии с требованиями МСФО.

3.3.3. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами в ходе обычной деятельности (невынужденного характера) на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Порядок определения справедливой стоимости различен для активного и неактивного рынка.

Под **активным рынком** понимается рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Рынок, не обладающий такими характеристиками, признается **неактивным**. Характеристика рынка может изменяться с течением времени в зависимости от изменения частоты и объема торговых операций, частоты выставления котировок и количества активных участников рынка.

Все финансовые инструменты Группы, представленные в данной финансовой отчетности, обладают характеристиками активного рынка.

В случае если Группа признает, что справедливая стоимость **при первоначальном признании** отличается от цены операции, и, если эта справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, Группа немедленно признает разницу между ценой сделки и справедливой стоимостью (**корректировку стоимости**) в доходах или расходах.

3.3.4. Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки (метод ЭПС, метод дисконтирования) представляет собой приведение всех будущих потоков денежных средств, ожидаемых по финансовому активу или

финансовому обязательству, к текущей стоимости на дату возникновения данного актива или обязательства по эффективной процентной ставке (ставке дисконтирования).

Метод ЭПС может применяться Группой для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов кроме случаев, когда применяется линейный метод. В частности, метод ЭПС может применяться для целей расчета амортизированной стоимости следующих финансовых инструментов:

- выданных займов и дебиторской задолженности;
- финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости.

Ставка ЭПС – это эффективная процентная ставка или рыночная процентная ставка, по которой все будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту приводятся к текущей стоимости, то есть определяется их дисконтированная стоимость.

Дисконтирование денежных потоков по финансовым активам и обязательствам осуществляется исходя из будущих потоков денежных средств, ожидаемых по фактической ставке по договору, и соответствующего коэффициента дисконтирования, определяемого на основе ставки дисконтирования для данного инструмента.

3.3.5. Амортизированная стоимость финансового инструмента

Амортизированная стоимость финансового инструмента на конец каждого отчетного периода представляет собой показатель, рассчитанный как амортизированная стоимость этого инструмента на конец предыдущего отчетного периода плюс/минус величина амортизации, которая является разницей между потоками денежных средств за этот отчетный период, рассчитанными по эффективной процентной ставке, и фактически полученными или выплаченными потоками денежных средств за этот период, рассчитанными по фактической ставке по договору минус созданный в отношении финансового актива резерв под обесценение.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов определяется Группой:

- **линейным методом** как сумма основного долга и начисленных по действующей ставке по договору не полученных/не выплаченных на отчетную дату процентов за минусом созданного в отношении активов резерва под обесценение, или
- **методом ЭПС**.

Группа применяет **линейный метод** определения финансовых инструментов, размещенных и привлеченных на рыночных условиях, в следующих случаях:

- если денежные средства привлечены или предоставлены на срок до востребования;
- если первоначальная ставка по договору существенным образом не отличается от первоначальной ЭПС;
- если амортизированная стоимость, рассчитанная линейным методом существенным образом не отличается от амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭПС.

Метод ЭПС применяется Группой для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов в случаях, не предусмотренных выше.

Если по финансовому инструменту, размещенному или привлеченному на нерыночных условиях, определяется новая справедливая стоимость для его первоначального признания, расчет и признание **процентных доходов или расходов** осуществляются исходя из **рыночной процентной ставки**, использованной для определения новой справедливой стоимости финансового инструмента, которая впоследствии становится эффективной процентной ставкой по данному инструменту.

3.3.6. Учет финансовых активов

Классификация финансовых активов

В соответствии с МСФО финансовые активы классифицируются Группой как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Оценка финансовых активов

Финансовые активы оцениваются **по амортизированной стоимости** при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидности) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекли договорные права на получение денежных поступлений от актива;
- или осуществлена передача финансового актива.

Финансовый актив считается переданным в случае:

- Группа передала договорные права на получение денежных средств от актива третьей стороне;
- или Группа сохранила договорные права на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство выплатить их третьей стороне.

При прекращении признания финансового актива признается прибыль или убыток отчетного периода, равная разнице:

- между балансовой стоимостью актива, и
- суммой средств, полученных за актив и суммой любой переоценки, ранее отнесенной на капитал для отражения справедливой стоимости актива.

В случае **существенной модификации** финансового актива Группа прекращает его признание и признает новый актив. Критерии существенной модификации Группой определяет как:

- изменение валюты финансового инструмента,
- изменение процентной ставки с фиксированной на плавающую или с плавающей на фиксированную,
- изменение заемщика (изменение юридического лица в результате реорганизации/слияния или в результате уступки),
- другие изменения по профессиональному суждению ответственных сотрудников Группы.

3.3.7. Учет финансовых обязательств

Классификация финансовых обязательств

В соответствии с МСФО финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии **по амортизированной стоимости**.

Оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭПС или линейного метода.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под рыночный процент, равна их первоначальной стоимости.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под процент, отличный от рыночного, рассчитывается с применением рыночной ставки. Разница между амортизированной стоимостью кредита или займа на дату его получения и его первоначальной стоимостью относится в полном объеме на прибыли и убытки. В дальнейшем по такому кредиту или займу начисляются проценты исходя из рыночной ставки, такие проценты признаются расходами периода.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено (исполнено), аннулировано или срок его действия истек. Это условие выполняется, если Группа:

- выполнила обязательство, расплатилась с кредитором,
- или на законных основаниях освобождается от ответственности за неисполнение обязательства в судебном порядке или самим кредитором.

Существенное изменение условий финансового обязательства (независимо от причин данного изменения), в т.ч. обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого обязательства и признание нового с отражением разницы между ними на доходах или расходах.

При прекращении признания обязательства признается прибыль или убыток текущего периода, равный разнице:

- между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства,
- и уплаченной за него суммой.

3.3.8. Обесценение и резервы под ожидаемые кредитные убытки

Общие положения

Для целей оценки финансовых инструментов на предмет ожидаемых по ним кредитных убытков используются следующие термины и определения.

Кредитный убыток – дисконтированная по эффективной процентной ставке разница между денежными потоками, причитающимися Группе по договору, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Дефолт – событие, при котором денежное обязательство кредитного характера не может быть исполнено своевременно и в полном объеме на условиях, определенных первоначальным договором, в связи с финансовой несостоятельностью контрагента.

Ожидаемые кредитные убытки – взвешенное с учетом соответствующих рисков наступления дефолта и потерь после дефолта значение кредитных убытков.

В отношении следующих финансовых инструментов в соответствии с (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости которые могут быть отнесены к следующим позициям:
 - займы выданные,
 - дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами;
- дебиторская задолженность по аренде у арендодателя, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Величина резерва определяется по состоянию на каждую отчетную дату, в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;
- в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и на дату первоначального признания.

Факторами существенного увеличения кредитного риска являются (по отдельности или в совокупности):

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Группой по основному долгу и (или) процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором, длительностью более 30 календарных дней для юридических и физических лиц, более семи календарных дней - для финансовых институтов;
- в части кредитования юридических лиц снижение категории рейтинга одним или несколькими рейтинговыми агентствами (Moody's Investors Service Ltd., Standard & Poor's International Services Inc., Fitch Ratings Ltd, АО «Эксперт РА», АКРА (АО), ООО «НРА») на 2 разряда;
- принятие решения и (или) осуществление процедуры реструктуризации.

Оценка на предмет выявления признаков обесценения или существенного увеличения кредитного риска осуществляется на каждую отчетную дату путем анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий. В результате такой оценки определяется, в какой величине формируется или восстанавливается резерв:

- если по состоянию на конец месяца отсутствует существенное ухудшение кредитного качества по инструменту с момента его первоначального признания, резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев;
- в случае существенного увеличения кредитного риска по инструменту или его обесценения с момента его первоначального признания резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков на весь срок действия инструмента;
- если в предыдущем месяце оценочный резерв был сформирован по инструменту в сумме, равной ожидаемым убыткам за весь срок действия инструмента, но по состоянию на конец текущего месяца выполняется условие восстановления, то резерв оценивается исходя из 12-месячного срока ожидаемого кредитного убытка. Сумма резерва при этом корректируется (восстанавливается) в сторону его уменьшения в составе соответствующей статьи Отчета о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся активы, которые могут классифицироваться по следующим позициям:

- средства в банках;
- займы выданные;
- дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами.

Признаками обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, могут являться следующие факторы:

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Группой по выплатам, предусмотренным условиями договора, длительностью более 90 дней;
- возбуждение в отношении заемщика дела о банкротстве;

- отзыв у заемщика лицензии на осуществление основного вида деятельности, формирующего более 50% совокупной выручки заемщика;
- включение заемщика в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
- инициирование процесса ликвидации заемщика либо исключение заемщика из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом деятельности на другое юридическое лицо и данное юридическое лицо остается участником сделки, например гарантом или поручителем);
- инициирована и/или осуществлена процедура «дефолтной» реструктуризации;
- наличие признаков обесценения по иным обязательствам заемщика перед Группой;
- иные факторы на основании профессионального суждения уполномоченных сотрудников Группы.

По дебиторской задолженности оценка резерва под убытки осуществляется за весь срок жизни инструмента.

Расходы на создание резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на отчетную дату отражаются в отчете о совокупном доходе как сальдо расходов по созданию и доходов от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам.

Средства, безнадежные к взысканию, списываются за счет ранее созданного резерва под их обесценение. Если впоследствии сумма, списанная за счет созданного резерва, уменьшается в результате событий, наступивших после такого списания, эта сумма (восстановление резерва) отражается по кредиту статьи отчета о совокупном доходе, по которой отражаются расходы по созданию резервов.

3.4. Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Группы взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5. Капитал

Финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

Добавочный капитал

Добавочный капитал формируется за счет взносов участников. В состав добавочного капитала также может включаться Фонд переоценки основных средств и НМА.

Распределение прибыли

Подлежащие распределению среди участников средства Группы отражаются как использование нераспределенной прибыли по мере принятия собственниками соответствующего решения. Подлежащие распределению среди участников средства Группы ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в официальной отчетности Группы по российским стандартам бухгалтерского учета.

3.6. Основные средства

Объекты основных средств отражаются в учете **по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации** и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих расчетных сроков использования.

Категория основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	20-40
Сооружения	5-10
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	5-7
Мебель и офисное оборудование	3-7

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

Активы в форме права пользования, признанные в составе основных средств, амортизируются сроком до 5 лет согласно оценке срока аренды.

3.7. Нематериальные активы

Нематериальным активом (НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена;
- объект может быть идентифицирован;
- предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Группы.
- Группа имеет контроль над объектом и право на получение от использования объекта экономических выгод;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Группа не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Не являются нематериальными активами внутренне созданные бренды, торговые марки, товарные знаки и знаки обслуживания, публикуемые названия и т.п.

Группа учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Нематериальные активы, приобретенные за плату, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

Срок полезного использования актива определяется с учетом предполагаемого периода получения экономических выгод от использования актива для Группы и является предметом профессионального суждения, основанного на опыте работы Группы с аналогичными активами.

Группа применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам НМА.

Для оценки того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный Группой нематериальный актив, Группа подразделяет процесс создания актива на две стадии:

- стадию исследований и
- стадию разработки.

Если в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то Группа учитывает затраты на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований. Затраты на исследования признаются Группой в качестве расходов в момент их возникновения.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию тогда и только тогда, когда Группа может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническую осуществимость завершения разработки НМА и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку НМА и использовать или продать его;
- способность использовать или продать НМА;
- Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого, от использования НМА; если НМА предназначен для внутреннего использования Группой – полезность такого НМА;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи НМА;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе его разработки.

3.8. Аренда

На момент заключения договора аренды Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательств по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, скорректированной или выбранной из открытых источников в зависимости от срока аренды.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательств по аренде, включают:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; и

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде оценивается следующим образом:

- увеличивается при начислении процентов по обязательству по аренде;
- уменьшается при перечислении арендных платежей; и
- изменяется при переоценке, модификации договоров аренды и пересмотре арендных платежей.

В случае если дата фактического платежа по договору аренды отличается от даты платежа, указанной в графике расчета приведенной стоимости обязательства, пересчет начисленных процентов по обязательству не осуществляется.

Процентные расходы по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляют собой сумму, определяемую как произведение ставки дисконтирования на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Группа признает в составе прибыли или убытка:

- проценты по обязательству по аренде; и
- переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Переоценка обязательств по аренде осуществляется по результатам дисконтирования пересмотренных арендных платежей:

- по пересмотренной ставке дисконтирования при изменении срока аренды;
- с применением прежней ставки дисконтирования при пересмотре будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка по заемным средствам Группы.

Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Группой в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Актив в форме права пользования (АФПП) после даты начала аренды Группа оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

АФПП амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:

- окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или
- окончания срока аренды, предусмотренного договором.

АФПП после даты начала аренды Группа оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

3.9. Запасы

Определение запасов и их первоначальная оценка

Запасами признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Группы.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов (без учета налога на добавленную стоимость):

- полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, – исходя из рыночной цены имущества на дату принятия учета;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, – исходя из справедливой цены на дату принятия учета;
- приобретенных за плату – исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением.

В состав Запасов Группа включает:

- товары и готовую продукцию,
- полуфабрикаты собственного производства,
- сырье и материалы, топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности, малоценное оборудование, специальную оснастку и одежду.

Последующая оценка запасов

Перед составлением финансовой отчетности фактическая себестоимость запасов сравнивается с их чистой ценой продаж.

Балансовая стоимость запасов определяется как наименьшая из величин:

- фактическая себестоимость;
- возможная чистая цена продаж (цена продаж за вычетом расходов на продажу).

В случае если чистая цена продаж одной из групп запасов на конец отчетного периода будет ниже их фактической себестоимости, то данные запасы отражаются в балансе по чистой цене продаж.

Необходимость учета запасов по чистой цене продаж возникает, если себестоимость запасов является невозмещаемой, т.е.:

- запасы повреждены;
- запасы полностью или частично устарели;
- цена продаж товаров снизилась;
- увеличились возможные затраты на осуществление продаж.

В случае если возникли условия для учета запасов по чистой цене продаж, в учете создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов приводит к уменьшению прибыли отчетного года и учитывается в составе прочих расходов.

В последующих периодах производится новая оценка чистой цены продаж. В случае прекращения обстоятельств, вызвавших уценку запасов ниже себестоимости, следует произвести их дооценку на ранее списанную сумму. Такая дооценка в учете отражается как восстановление резерва под снижение стоимости запасов.

Выбытие запасов

Материальные запасы списываются на расходы на основании требований на отпуск материальных ценностей со склада при передаче в эксплуатацию по стоимости каждой единицы, а по запасам, по которым ведется учет партий - по методу ФИФО.

3.10. Вознаграждения работникам

Порядок учета затрат на содержание персонала определяется в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Группой сотрудникам. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Группы за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

В частности, к вознаграждениям работникам относятся добровольное страхование и пенсионное обеспечение, оплата обучения, питания, лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам и другие аналогичные вознаграждения.

Также к вознаграждениям работникам относятся вознаграждения физическим лицам, не являющимся работниками Группы, осуществляющим трудовые функции по трудовому договору с Группой.

Вознаграждения работникам могут включать:

- заработную плату работникам и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни);
- участие в прибыли и премии;
- прочие вознаграждения в денежной форме;
- вознаграждения в неденежной форме, такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары.

В целях учета вознаграждения работникам подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Группа имеет только краткосрочные обязательства перед работниками. У Группы отсутствуют долгосрочные обязательства и пенсионные планы.

Вознаграждения работникам (обязательства по выплате вознаграждений) начисляются не позднее последнего дня отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, либо датой возникновения обязательств по выплате вознаграждений в соответствии с законодательством РФ или нормативными документами компаний Группы, но не позднее даты их фактической выплаты.

Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются одновременно с признанием обязательств по выплате вознаграждений не позднее последнего дня отчетного периода.

Отпуска работников

При накапливаемых оплачиваемых отсутствиях работника на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого отчетного периода, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Группы, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

При ненакапливаемых оплачиваемых отсутствиях работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Премии работников

Обязательства Группы по выплате премий подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого отчетного периода, в котором работники оказывают услуги Группе.

Обязательства Группы по выплате премий сотрудникам признаются если:

- существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов компаний Группы, условий трудовых договоров;
- величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена.

3.11. Выручка

Группа признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Группа оценила, с применением с требований МСФО (IFRS) 15, что Группа выполняет обязанности к исполнению в определенный момент времени. Когда обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Выручка Группы включает следующие основные статьи:

- реализация собственной продукции;
- реализация товаров;
- оказание услуг;
- прочая.

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам полученным, а также признанные убытки от обесценения займов выданных.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки или линейного метода.

Процентные расходы учитываются в составе расходов периода, к которому они относятся.

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Группы включают денежные средства в кассе и остатки на текущих счетах в банках. К эквивалентам денежных средств Группа относит депозиты в банках со сроком погашения до трех месяцев с даты их размещения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.14. Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной

(в тысячах рублей, если не указано иное)

налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств;
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

3.15. Связанные стороны

Стороны обычно являются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность оказывать существенное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

4. Выручка и себестоимость

(тыс.руб.)	2025 год			2024 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация собственной продукции и товаров	512 884	(197 303)	315 581	738 387	(327 265)	411 122
Оказание услуг	693	(3)	690	5 171	-	5 171
Прочее	115 501	-	115 501	26 395	-	26 395
Итого	629 078	(197 306)	431 772	769 953	(327 265)	442 688

В составе статьи «Прочее» учитывается выручка, полученная в виде платы за эксклюзив по поставке продукции по дистрибьютерскому договору.

5. Процентные доходы и расходы

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
<i>Процентные доходы</i>		
По займам выданным и депозитам	10 968	231
Итого процентные доходы	10 968	231
<i>Процентные расходы</i>		
По займам от юридических и физических лиц	(12 900)	(17 458)
Проценты по выпущенным облигациям	(29 790)	-
Амортизация расходов по облиг займам	176	-
Итого процентные расходы	(42 514)	(17 458)
Чистый процентный доход (расход)	(31 546)	(17 227)

6. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам и прочим активам

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Восстановление /(формирование) резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(46 140)	(11 007)
Восстановление /(формирование) резерва по дебиторской задолженности и оценочным обязательствам	48 783	102 360
<i>Итого свернуто изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам и прочим активам</i>	<i>2 644</i>	<i>91 353</i>

7. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Прибыль/(убыток) от торговых операций с иностранной валютой	-	-
Прибыль/(убыток) в виде курсовой разницы	8 689	(17 255)
Итого чистая прибыль /(убыток) от операций с иностранной валютой	8 689	(17 255)

8. Прочие доходы

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Штрафы и пени к получению	-	201
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	11 636	64 060
Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	10 677	476
Прочее	74 228	51 331
Итого прочие доходы	96 541	116 068

В составе прочих доходов преимущественно отражаются доходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном году и внереализационные доходы.

9. Административные и коммерческие расходы

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Затраты на персонал	(167 423)	(182 508)
Списание дебиторской задолженности	(49 990)	(72 668)
Профессиональные услуги	(23 992)	(59 102)
Прочие расходы, относящиеся к основным средствам и нематериальным активам	(3 508)	(32 125)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(23 992)	(26 583)
Офисные расходы, командировки	(12 814)	(15 952)
Расходы по аренде	(17 407)	(13 915)
Списание материальных запасов	(1 958)	(12 612)
Реклама	(14 483)	(10 693)
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	(1 641)	(1 441)
Транспортные расходы	(21 638)	(1 432)
Расходы на организацию выпуска облигаций	-	(1 342)
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	(82)	(963)
Штрафы, пени	(5 750)	(856)

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Услуги связи	(1 935)	(837)
Научные исследования и разработки	-	(753)
Расходы по страхованию	(396)	(648)
Услуги банков	(695)	(580)
Прочие административные и коммерческие расходы	(72 718)	(56 266)
Итого административные и коммерческие расходы	(420 422)	(491 276)

В составе прочих административных и коммерческих расходов преимущественно отражаются расходы, не уменьшающие прибыль в соответствии с российским налоговым законодательством, внереализационные расходы и расходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном году.

10. Расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущий налог на прибыль	(1 301)	(13 939)
Изменение в отложенных налогах в связи возникновением и списанием временных разниц	(16 185)	(14 154)
Расход по налогу на прибыль	(17 486)	(28 093)

Применимой ставкой в 2025 году являлась ставка налога на прибыль в Российской Федерации в размере 25%. Компании Группы являются резидентами Российской Федерации и уплачивали налог на прибыль по ставке 25%. (в 2024 году – 20%).

Далее представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Прибыль до налогообложения	87 678	124 352
Условный расход	(21 919)	(24 870)
Налоговые разницы	39 406	52 963
(Расходы) / Возмещение по налогу на прибыль	17 486	28 093

Информация по изменению отложенных налогов

Основание	31 декабря 2024 года	Изменение отраженное в прибылях и убытках	Изменение отраженное в капитале	31 декабря 2025 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу				
Резервы по сомнительным долгам и ОКУ	6 437	5 098		11 535
Корректировка займа до справедливой стоимости		2 281		2 281
Имущество: основные средства, доходные вложения, товары, прочее имущество	8 120	9 488		17 608
Оценочное обязательство по судам		1 430		1 430
Расходы	19 300	6 275		25 575
Обязательства по аренде, РБП и прочие	11 578	-2 147		9 431
Общая сумма отложенного налогового актива	45 435	22 425	-	67 860
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу				
Оценочные резервы	3 662	11 535		15 197
Корректировка по финансовым вложениям		1 586		1 586
Имущество: основные средства, доходные вложения, НМА, прочее имущество	15 226	880		16 106
Убытки прошлых лет	20 523	0		20 523

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Признание кредиторской задолженности в выручке	139 249	29 738		168 987
Обязательства по аренде, прочие	1 668	-872		796
Расходы и доходы будущих периодов	11 638	-2 128		9 510
Общая сумма отложенного налогового обязательства	191 966	38 611	-	230 577
Итого чистая сумма отложенного налогового актива (обязательства)	146 531	16 185	-	162 717

11. Инвестиционная недвижимость

(тыс.руб.)	Земельные участки	Нежилые здания и сооружения	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2024 года	990	9 312	10 302
Выбытия	(990)	(9 312)	(10 302)
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	-	-	-

Инвестиционная недвижимость Группы выбыла с баланса в 2024 году.

12. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы

Стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года представлена далее.

(тыс.руб.)	Земельный участок	Здания и сооружения	Транспортные средства	Организационная техника	Прочее оборудование и инвентарь	ОС, сдаваемые в аренду	Нематериальные активы	АФПП	Всего основные средства и нематериальные активы
Балансовая стоимость на 1 января 2025 года	0	43	4 313	0	70 889	2 031	47 859	50 484	175 618
<i>Стоимость (или оценка)</i>									
Стоимость (или оценка) на 1 января 2025	0	150	13 344	101	172 709	7 549	64 108	169 556	427 515
Поступления	151	0	13 946		118 898		27 961	24 254	185 210
Выбытия		-150	-24 338		-430		-9 683	-150 222	-184 823
Прочие изменения									0
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2025	151	0	2 952	101	291 177	7 549	82 386	43 588	427 901
<i>Накопленная амортизация</i>									
Накопленная амортизация на 1 января 2025	0	-107	-7 604	-101	-101 820	-5 518	-16 249	-119 072	-250 472
Амортизационные отчисления	0		-10 742		-132 147	-788	-3 275	-25 902	-172 854
Выбытия		107	16 144		30 405	96	1 618	118 468	166 837
Накопленная амортизация на 31 декабря 2025	0	0	-2 202	-101	-203 562	-6 211	-17 906	-26 506	-256 489
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025	151	0	749	0	87 614	1 338	64 480	17 082	171 414

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов основные средства не были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой.

13. Инвестиции в ассоциированные организации

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	31 555	25 297
Поступление	-	6 400
Выбытие	-	-
Изменение резерва под обесценение инвестиций	(7 040)	(142)
Итого инвестиции в ассоциированные организации	24 515	31 555

В составе инвестиций в ассоциированные предприятия числится инвестиция в АО РЦИ БИОТЕХНОЛОГИЙ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН (владение через дочернее предприятие долей 60,9%). По мнению руководства, Группа не может оказывать полный контроль над компанией, так как оставшаяся доля акций принадлежит государству, что ограничивает влияние на отдельные вопросы финансовой деятельности данного предприятия). Поэтому Группа рассматривает указанную инвестицию как находящуюся под существенным влиянием Группы.

14. Дебиторская задолженность и прочие активы

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность и прочие активы	147 944	180 474
НДС по приобретенным ценностям и авансам	112 713	94 381
За вычетом резерва под обесценение	(20 907)	(60 159)
Итого дебиторская задолженность и прочие активы	239 750	214 696
Авансы выданные	29 347	28 742
Итого	269 098	243 438

	На 31 декабря 2025 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы	-	147 944	147 944
Авансы выданные	-	29 347	29 347
За вычетом резерва на обесценение	-	(20 907)	(20 907)
	-	156 384	156 384

	На 31 декабря 2024 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы	-	180 474	180 474
Авансы выданные	-	28 742	28 742
За вычетом резерва на обесценение	-	(60 159)	(60 159)
	-	149 057	149 057

Анализ финансовых активов в составе дебиторской задолженности по кредитному качеству и движению резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 25.

15. Финансовые вложения

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Займы выданные краткосрочные		
Займы выданные	29 199	16 821
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29 199)	(16 821)
Итого Займы выданные краткосрочные	-	-
Займы выданные долгосрочные		
Займы выданные	42 943	1 222
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11 471)	-
Итого Займы выданные долгосрочные	31 472	1 222
Всего займы выданные	31 472	1 222

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов все займы не обеспечены.

Займы по состоянию на 31 декабря 2025 г. были предоставлены связанным сторонам Группы.

(в тысячах рублей, если не указано иное)

По всем займам сформирован оценочный резерв в размере 100% ввиду низкой вероятности их погашения (кроме займа конечному бенефициару).

Займ конечному бенефициару отражен по дисконтированной стоимости с корректировкой по рыночной ставке. По займу также сформирован резерв в размере 10%.

Анализ займов выданных по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 24.

16. Запасы

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Товары и готовая продукция	76 092	91 369
Полуфабрикаты собственного производства	28 802	3 449
Сырье и материалы, топливо	11 355	15 813
Прочие материалы	5 199	3 434
Итого запасы	121 448	114 065

Запасы, учитываемые по себестоимости и чистой возможной цене продажи, представлены следующим образом:

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
По себестоимости	121 448	114 065
По чистой возможной цене продажи	-	-
Итого	121 448	114 065

Запасы Группы характеризуются высокой оборачиваемостью и руководство Группы полагает, что их балансовая стоимость приблизительно соответствует чистой возможной цене продажи.

17. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на банковских счетах	1 594	272
Депозиты в банках	80 800	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		(1)
Итого денежные средства и их эквиваленты	82 394	271

Депозиты являются краткосрочными. Не квалифицируются как денежные средства для целей отчетности.

Анализ денежных средств и их эквивалентов и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 24.

18. Кредиты и займы полученные

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Кредиты и займы полученные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы полученные	24 515	37 158
Кредиты, полученные от коммерческих банков	4 680	16 923
Итого кредиты и займы полученные	29 195	54 081

По кредиту, полученному от МСП Банка (АО) под процентную ставку 12,5%, срок погашения истек в 2019 г. и в отчетные периоды погашается Группой в соответствии графиком, определенным

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Мировым соглашением с Банком, заключенном в 2021 году. Задолженность погашается Группой с соблюдением графика. Кредит обеспечен поручительством связанных сторон Группы.

Кредит, полученный от ПАО Сбербанк в 2024 году под процентную ставку 23,17%, подлежит погашению в 2027 году и обеспечен поручительством бенефициара Группы.

Займы получены от связанных сторон (см. информацию в п. *Связанные стороны*).

На 31 декабря 2025 г. кредиты и займы полученные распределялись на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (краткосрочные) обязательства следующим образом:

	На 31 декабря 2025 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы полученные			
Кредиты, полученные от коммерческих банков	4 680	24 515	29 195
	4 680	24 515	29 195

19. Выпущенные долговые бумаги

Договор	Дата выпуска	Срок погашения	Ставка	Балансовая стоимость
Договор облигационного займа БО-ОП1	28.02.2025	28.02.2028	29,5%	96 598
Договор облигационного займа БО-ОП2	19.09.2025	03.09.2028	21,75%	97 056
Итого				193 654

Облигационные займы от НКО АО НРД отражены в отчетности по скорректированной стоимости за минусом затрат на получение займа.

20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Прочие финансовые обязательства		
Авансы полученные	2 980	9 287
Обязательства по аренде	13 980	24 210
Итого прочие финансовые обязательства	16 960	33 497
Прочие нефинансовые обязательства		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	104 083	152 787
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 023
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	19 867	52 387
Итого кредиторская задолженность	123 950	208 197
Оценочные обязательства	21 548	19 354
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	162 459	261 048

По статье «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» преимущественно отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками и с персоналом по оплате труда.

По статье «Оценочные обязательства» на 31.12.2025 отражены резервы Группы:

- по предстоящим отпускам работников в сумме 15 828 тыс.руб.
- по судебным искам в сумме 5 720 тыс.руб.

На 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. кредиторская задолженность и прочие обязательства представлены как краткосрочные обязательства.

21. Условные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство России не является устоявшимся и стабильным, в налоговый кодекс вносятся поправки, меняется правоприменительная практика в этой области. При этом ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства остаются сформулированы недостаточно четко и однозначно, что может привести к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. При этом ряд действующих нормативных правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы в регулировании. Кроме того, различные федеральные органы исполнительной власти (например, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают различные толкования тех или иных норм законодательства о налогах и сборах, что порождает определенные противоречия и неясности.

В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Группа сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения.

Страхование

В течение отчетного периода Группа осуществляла страхование имущества. При этом руководство Группы допускает наличие вероятности наступления неблагоприятных событий, не являющихся страховым случаем, которые могут повлечь за собой материальный ущерб, оценивает его как минимальный.

22. Операции со связанными сторонами

Сальдо расчетов Группы по операциям со связанными сторонами под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлено ниже:

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы		

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Стоимость инвестиций ассоциированные компании	32 115	31 475
Кредиты и займы выданные краткосрочные	70 759	144
(Резерв под обесценение)	(31 363)	-
Корректировка до справедливой стоимости	(9 124)	-
Авансы выданные		50
Дебиторская задолженность и прочие активы		17 681
Обязательства		
Выпущенные долговые обязательства		22 324
Займы полученные долгосрочные		6 615
Займы полученные краткосрочные	22 786	28 813
Авансы полученные		60
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	14 152	27 100

Операции со связанными сторонами под общим контролем в течение 2025 и 2024 годов представлены далее:

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Доходы		
Проценты к получению по займам выданным		231
Выручка от оказания услуг	1 200	1 200
Прочие доходы		-
Расходы		
Проценты к уплате по займам полученным		11 106
Займы выданные (бенифициар)	42 760	
Также заключены соглашения о новации	4 024	

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней.

(тыс.руб.)	2025 год	2024 год
Заработная плата и прочие выплаты	13 712	40 999

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму компенсации при сделке с активом или обязательством между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

В случае если по оценке Группы ставки по ранее выданным займам значительно отличаются от действующих на отчетную дату ставок по аналогичным инструментам, определяется оценочная справедливая стоимость таких кредитов. Оценка основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок

(в тысячах рублей, если не указано иное)

погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость данных обязательств основывается на рыночных ценах, в случае наличия таковых. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток у Группы отсутствуют.

Справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года представлена далее:

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
Денежные средства	1 594	1 594	272	271
Депозиты в банках	80 800	80 800	-	-
Займы выданные	31 472	31 472	1 222	1 222
Инвестиции в ассоциированные организации	24 515	24 515	32 195	31 555
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	239 750	239 750	214 695	149 058
Всего финансовые активы	378 131	378 131	248 384	182 106
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
Выпущенные долговые обязательства	193 654	193 654	22 324	22 324
Обязательства по аренде	13 980	13 980	24 210	24 210
Кредиты и займы полученные	29 195	29 195	54 081	54 081
Прочие финансовые обязательства и резервы			181 428	181 428
Всего финансовые обязательства	236 829	43 175	282 043	282 043

24. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают кредитные риски, риски ликвидности, риск изменения процентных ставок и курсов валют, а также прочие ценовые риски. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью.

Группа контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов и мониторинга финансового состояния контрагента.

Подверженность кредитному риску и подход к оценке ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

(тыс.руб.)	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты	82 394	271
Займы выданные	31 472	1 222
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	239 750	149 058
Итого финансовые активы	353 616	150 551

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в кредитных организациях, имеющих внешний кредитный рейтинг, на основании которого Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки.

Займы выданные

Группа предоставляет денежные средства связанным сторонам (Примечание 23), которые в соответствии с договоренностями должны погашаться в согласованные сроки. По данным контрагентам Группа оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальной основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в основном формируется в результате предоставления авансов контрагентам и расчетов с поставщиками.

По данным контрагентам Группа оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуально основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента, срока просрочки по платежам и вероятности возможных потерь.

В приведенной таблице представлена информация о подверженности кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года:

31 декабря 2025 года

(тыс.руб.)	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервиро вания, %	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	82 394	-		82 394
Займы выданные	Дефолт	72 141	(31 545)		40 596
Дебиторская задолженность*	Низкий	177 291	-		177 291
Дебиторская задолженность	Дефолт	20 907	(20 907)	100%	0
Итого финансовые активы		352 733	(52 452)	0	300 281

- без учета НДС по приобретенным ценностям и авансов

31 декабря 2024 года

Таблицы были составлены на основании не дисконтированных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, и содержит информацию о денежных потоках по основной сумме задолженности и процентам.

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения Группой внешних требований в отношении капитала и поддержании уровня капитала необходимого для обеспечения операционных и стратегических потребностей Группы и достаточного для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также для будущего развития деятельности Группы. Структура капитала состоит из чистого долга (задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов) и капитала Группы.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций.

25. Вознаграждение Аудитора

Вознаграждение ООО «Интерком-Аудит» (далее – Аудитор) за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2025 год составляет 445 000 (четыре сорок пять тысяч) рублей, в том числе НДС.

Также между Организацией и Аудитором заключен договор на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2025 год. Вознаграждение за данные услуги составляет 336 000 (триста тридцать шесть тысяч) рублей, в том числе НДС.

Общая сумма вознаграждения Аудитора за 2025 год составляет 781 000 (семьсот восемьдесят одна тысяча) рублей, в том числе НДС. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг Организации.

Вознаграждение Аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2024 год составляет 419 040 (четыре сорок девять тысяч сорок) рублей, в том числе НДС.

Также между Организацией и Аудитором был заключен договор на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2024 год. Вознаграждение за данные услуги составило 300 000 (триста тысяч) рублей, в том числе НДС.

Общая сумма вознаграждения Аудитора за 2024 год составляет 719 040 (семьсот девятнадцать тысяч сорок) рублей, в том числе НДС. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг Организации.

26. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовые показатели Группы, не выявлено.

Подписано 20 мая 2026 г.

/Рамазанов Р.Р./

Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./

Финансовый директор ООО «Органик парк»



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 39 листов
/Е.В. Коротких

