ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год

ООО «БИОН»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БИОН», составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерская отчетность состоит из:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Настоящие пояснения

Пояснения состоят из тестовой и табличной формы

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является исполнительный орган – Директор ООО «БИОН» Поляков В.А.

В настоящих пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.

1. Краткая характеристика деятельности

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БИОН»
Краткое наименование	ООО «БИОН»
ИНН	4025076496
Вид(ы) деятельности	Производство прочих основных органических химических веществ (20.14)
ОКПО	70544569
Местонахождение	249032, Калужская обл., г. Обнинск, Киевское шоссе, 109 км, ГНУ ВНИИСХРАЭ

1.2. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период	Численность работающих на отчетную дату
88	96

1.3. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	ЗАО «ФАРМОПОЛИС», в лице Генерального директора Полякова В.А., владеет 66,61 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 27 186,00 руб. Гумилевский Алексей Сергеевич -владеет 3,5% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 1 430,00 руб. до 04.10.2022 г. Строяковский Валентин Меерович - владеет 12,74 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 5 200,00 руб. до 04.10.2022 г. Харебава Тенгиз Гивиевич - владеет 17,15% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 7 000,00 руб. до 09.11.2022 г. Римская Беатриса Аликовна -владеет 17,15% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 7 000,00 руб. с 09.11.2022 г. Белясова Анна Владимировна - владеет 16,24 % уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 6 630,00 руб. с 04.10.2022 г.	Согласно Уставу
Единоличный исполнительный орган - Директор	Поляков В.А.	Согласно Уставу

1.4. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах (Основные положения учетной политики)

Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены изменения, обусловленные началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства».

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности раздельно

2.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отражен патент на изобретение, патентообладатель ООО «Бион».

2.3. Основные средства.

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, первоначальная стоимость которых превышает 100 тыс. руб.
В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Амортизация начисляется линейным способом.
При переходе на ФСБУ 6/2020 с 01.01.22г. применен альтернативный способ. Был осуществлен пересмотр СПИ за весь период использования объектов ОС на 31.12.2021 г. В результате пересмотра СПИ была скорректирована амортизация ОС, а также списаны МОС с отнесением разницы на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в сумме 9 780 тыс. руб. Скорректирован счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 6507 тыс.руб. Скорректирован счет 09 «Отложенные налоговые активы» на 4478 тыс.руб.

Авансы на 31.12.2022 г. по приобретаемым основным средствам составили 1 616 тыс. руб.

Корректировки в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 обществом в 2022 году была произведена

единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец 2021 года. В результате данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года были изменены:

тыс. руб.

Наименование строки		Отчетность 2022 год	Отчетность 2021 год	Изменения
Основные средства	1150	54 240	44 460	9 780
Отложенные налоговые активы	1180	4 720	241	4 479
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	466 054	458 300	7 754
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 733	228	6 505

Организация применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018.

Корректировки в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018

В связи с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 обществом в 2022 году была произведена

единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец 2021 года. В результате данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года были изменены:

тыс. руб.

Наименование строки		Отчетность 2022 год	Отчетность 2021 год	Изменения
Основные средства	1150	17 565	0	17 565
Прочие оборотные активы	1260	5 354	1 963	3 391
Прочие обязательства	1450	20 959		20 959

С целью применения требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» произведена проверка ОС на предмет обесценения.
По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество арендует нежилые помещения площадью 1 589,4 кв.м. по адресу г. Обнинск, Киевское шоссе, 109 км ГНУ ВНИИСХРАЭ, помещения, расположенные по адресу г. Обнинск, Киевское шоссе, 110 км, общей площадью 630,1 кв.м.

Запасы (материалы, товары для перепродажи) оценены в сумме фактических затрат соответственно на приобретение и производство. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости. Начислен резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на сумму 5 625 тыс.руб.

Показатель	**На 31.12.2022 год**	**На 31.12.2021 год**
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	6 119,6	11 189,3

2.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения (депозиты) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. Общество провело проверку на обесценение финансовых вложений. Обесценения финансовых вложений в отношении выданных займов производится путем создания резерва по сомнительным долгам. Общество выражает уверенность в возможности получения экономических выгод от финансовых вложений, и полного погашения всех займов (просроченная задолженность отсутствует). В связи с этим создание резерва на 31.12.2022 года не требуется

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	12 000	36 000	16 000

2.6. Займы, кредиты и прочие обязательства

2.6.1. На конец отчетного периода у Общества долгосрочная/краткосрочная кредиторская задолженность по займам отсутствует.

2.7. Оценочные резервы

2.7.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	7 717,6	10 712,9	9 483,6		8 946,9

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
-	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
ООО «Фармополис», доля в уставном капитале 66,61%	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо
ООО «Фарминтеллект» ООО «ХимФармКомплект» Харебава Т.Г. Гумилевский А.С. Строяковский В.М.	На организацию не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (организации, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием)
Директор Поляков В.А.	Единоличный исполнительный орган
-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

3.2. Виды операций между группами связанных сторон

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
На организацию не оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (организации, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием)	Поставка ТМЦ Оказание услуг Получение услуг Получение ТМЦ Продажа ОС	4 984,7; 3 413,2; 11 226,2; 1 601 314,5 1 100	10 150,8	Безналичная форма расчетов; В течение 2023 г.		
ООО «Фармополис»	Начисление и выплата дивидендов	33305	0			
Харебава Т.Г.		7 289	7 289[1]			
Гумилевский А.С.		1 488	0			
Строяковский В.М.		5 415	0			

Фактический бенефициарный владелец ООО «БИОН» -- Шелков Михаил Евгеньевич ИНН 770700162025

3.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Характер вознаграждения	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального

[1] Выплачено 18.01.2023 г.

	исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):	
Оплата труда за отчетный период	2 518,3
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	103,7
Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в отчетном периоде	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие внебюджетные фонды	598,0
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания	-
Оплата организацией коммунальных услуг	-
И т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного фонда), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсии	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.1. Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков	
Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2022
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Величина на начало отчетного периода	7 718
Величина на конец отчетного периода	8 947
Сумма, признанная в отчетном периоде	10 713
Сумма, списанная на затраты	9 484

Данные о суммах резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 5.1 и 5.2 пояснений, составленных в табличной форме.

4.2. Условные обязательства

Условные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

4.3. Условные активы

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

4.4. Взаимосвязь между оценочным обязательством и условным обязательством, если они возникли в результате одних и тех же фактов хозяйственной деятельности

Взаимосвязи между оценочным обязательством и условным обязательством не существует.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Показатели	2022 г.	2021 г.
Условный доход (-) расход (+) по налогу на прибыль	40 861	14 380

Текущий налог на прибыль	-42 839	-14 619
Отложенный налог на прибыль	1 575	104
Постоянные налоговые разницы	403	135

6. Денежные средства

6.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Депозиты в банке	12 000
Средства на счетах в рублях	91 597
ИТОГО	**103 597**

7. Прочие сведения

7.1. Прочие доходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

В отчетном периоде прочих доходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

7.2. Прочие расходы, не зачисленные на счета прибылей и убытков

В отчетном периоде прочих расходов, не зачисленных на счета прибылей и убытков у компании не было.

7.3. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов (расшифровке подлежит выручка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы):

2022г.

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма расходов
продукция	1 706 801	1 446 214
услуги	29 641	19 676
ИТОГО	**1 736 442**	**1 465 890**

2021г.

Выручка от реализации	Сумма выручки	Сумма расходов
продукция	1 161 787	1 028 618
услуги	15 637	14 165
ИТОГО	**1 177 424**	**1 042 783**

7.4. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

2022г.

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	823	1 552
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	22 219	22 630
Возврат продукции от покупателей	35 544	40 382
Прочие доходы (расходы)	6 653	8 636
ИТОГО	**65 239**	**76 200**

Проценты к получению (уплате)	6 768	1 992
ИТОГО	**72 007**	**78 192**

2021г.

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	685	820
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	15 219	15 451
Возврат продукции от покупателей	127	1 714
Прочие доходы (расходы)	841	4 634

ИТОГО	**16 872**	**22 619**

Проценты к получению (уплате)	2 025	-
ИТОГО	**18 897**	**22 619**

7.5. Затраты на производство (либо ссылка на табличные формы)

Информация по раскрытию затрат на производство приведена в пояснениях раздел 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7.7. События после отчетной даты

Произошла смена собственника. 02.02.2023 зарегистрирован новый участник АО Протек ИНН 7715354473, владеющий 100% доли Уставного капитала ООО «Бион», № записи ГРН 2234000017425. Конечный бенефициар Якунин Вадим Сергеевич ИНН 773504548405.

Судебные дела: нет

Исправленная отчетность: нет

7.8. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В течении 2022 года происходило значительное колебание на мировых рынках, связанных с падением цены на нефть и фондовых индексов. Однако, данные обстоятельства не оказали существенное влияние на производственные и финансовые показатели деятельности Общества в 2022 году. В настоящее время Организация оценивает влияние этих изменений на рынке на свое финансовое положение, финансовые результаты и будущие денежные потоки как незначительное.

7.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

7.10. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

Организация не приостанавливает свою деятельность и не собирается прекращать свою деятельность.

7.11. Оценка способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Ситуация по Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.
Обществом проводиться мониторинг следующих факторов риска, способных оказать влияние на деятельность Общества:

1. Проведение СВО и частичной мобилизации
2. Изменения курса рубля к иностранным валютам
3. Возможные перебои с логистикой сырья
4. Изменения в структуре экономике России, ситуация в отдельных отраслях и сегментах промышленности.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества
Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев

7.12. Реорганизация.

7.13. Информация о существенных фактах
По состоянию на 31.12.2022 года Организация не является эмитентом ценных бумаг. Организация не имеет выданные и полученные обеспечения.

7.14. Организация не участвует в совместной деятельности согласно Приказу. Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

7.15. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.
Отсутствуют.

7.16. Бюджетные средства и иную государственную помощь, поддержку организация не получала.

7.17. Информация по раскрытию рисков.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.
Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.
Политические и социальные риски Общества связаны с:
- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
-организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.
Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Данная отчетность подготовлена и подписана исполнительным органом ООО «БИОН».

Директор _____/Поляков В.А. /

10.03.2022 г.