

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БИОЛЮКС» ИНН 2635240471 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Ставропольскому краю 11 апреля 2019 года регистрационный номер 1192651007141, юридический адрес: 355008, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Завокзальная, д. 33А, кабинет 19.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной. Пересмотренная бухгалтерская отчетность заменяет собой первоначально составленную бухгалтерскую отчетность, подписанную 05 февраля 2025 года.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

| По состоянию на : | Единственный участник | Бенефициарный владелец |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| 01.01.2024 | Арустамян Екатерина Ашотовна | Арустамян Екатерина Ашотовна |
| 31.12.2024 | Трузян Светлана Азатовна. | Трузян Светлана Азатовна. |

Основной вид деятельности: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) ОКВЭД 47.73.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила 478 человек, за 2023 год - 536 человек.

Общество имеет территориально обособленные подразделения, по месту нахождения, которых оборудованы стационарные рабочие места. На 31.12.2024 г. зарегистрировано в налоговых органах 180 обособленных подразделений.

В течение 2024 года в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

Единоличный исполнительный орган ООО «БИОЛЮКС» - директор Яковлева Елена Николаевна, ИНН 166007663947 – решение участника от 17.03.2022 г.

| | 2024 год | 2023 год |
|--|----------|----------|
| Управленческий персонал (чел.) | 16 | 20 |
| Вознаграждение управленческому персоналу (тыс.руб.), в том числе | 4 095,00 | 4 187,00 |
| Заработная плата | 4 095,00 | 4 187,00 |

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика общества утверждена приказом директора Яковлевой Е.Н. от 30.12.2021.

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Применялся линейный метод амортизации.

Организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начиналось с 1 января 2022 года. В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществлялась по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Товары, предназначенные для розничной торговли, оценивались по продажной стоимости с отдельным учетом наценок с использованием счета 42 «Торговая наценка». Продажные цены на товар устанавливались в процентном отношении к закупочной цене товара и утверждены приказом директора.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Организация определяет доходы и расходы методом начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

прибыль. Суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки».

При выполнении регламентной операции Расчет отложенного налога по ПБУ 18/02 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определялся по отгрузке. Специальные налоговые режимы не применялись.

Виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию в соответствии с действующим законодательством, осуществлялись на основании лицензий.

3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Структура доходов Общества:

тыс. руб.

| Вид дохода | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|
| Выручка, в том числе: | 2 497 674 | 2 520 102 |
| Выручка по основному виду деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» | 2 490 946,6 | 2 486 361,5 |
| Маркетинговые услуги | - | 33 386,7 |
| Оптовые продажи | 163,1 | 232,5 |
| Предоставление помещений в аренду | 587,0 | 121,3 |
| Прочие доходы, в том числе: | 156 219 | 124 271 |
| Маркетинговые услуги | 42 467,6 | |
| Премии, бонусы, проценты к получению | 109 716,4 | 114 257,1 |
| Итого доходов | 2 653 893 | 2 647 373 |

3.2. Структура расходов Общества:

тыс. руб.

| Вид расхода | 2024 год | 2023 год |
|--|------------------|------------------|
| Прямые расходы по основному виду деятельности | 1 867 337 | 1 918 146 |

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| Коммерческие расходы, в том числе | 626 407 | 619 922,00 |
| Оплата труда сотрудников, занятых по основному виду деятельности | 132 380,00 | 151 389,00 |
| Страховые взносы с заработной платы | 39 717,00 | 45 351,00 |
| Аренда помещений для ведения основного вида деятельности | 135 136,00 | 134 945,00 |
| Вознаграждение за использование товарного знака | 162 500,00 | 114 154,00 |
| Аутсорсинговые услуги | 8 298,00 | 5 982,00 |
| Иные коммерческие расходы | 148 376,00 | 168 101,00 |
| Управленческие расходы, в том числе | 6 359,00 | 6 519,00 |
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам органов управления Общества | 4 390,00 | 4 349,00 |
| Страховые взносы с заработной платы | 1 302,00 | 1 304,00 |
| Информационно-консультационные услуги | 18,00 | 528,00 |
| Иные управленческие расходы | 649,00 | 338,00 |
| Прочие расходы, в том числе | 82 357,00 | 80 255,00 |
| Расходы по оплате услуг банков | 28 136,00 | 26 892,00 |
| Комиссионное вознаграждение агенту | 9 831,00 | 17 947,00 |
| Процентные расходы | 17 857,00 | 16 277,00 |
| Проценты к получению (уплате) | 12 416,00 | 6 256,00 |
| Стоимость товара, пришедшего в негодность | 9 892,00 | 9 287,00 |
| Прочие | 4 225,00 | 3 596,00 |

3.3 Чистая прибыль Общества по итогам 2024 года составила 68 545 тыс. рублей. В связи с обнаружением существенных ошибок прошлого года на общую сумму 33 376 тыс. руб., в частности переносом части расходов на 2024 год, ошибки исправлены в 2024 году за счет нераспределенной прибыли. Финансовые вложения в расширение сферы деятельности организации в 2021 -2024 годах имели экономическую направленность и целесообразность, чистые активы Общества на 31.12.24 г. составили 35 327 тыс. руб.

Сравнительные характеристики показателей по годам:

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

| Наименование показателя | 2024 год | 2023 год |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Количество обособленных подразделений | 174,00 | 176,00 |
| Выручка (тыс. руб.) | 2 497 674,00 | 2 520 102,00 |
| Товарные запасы (тыс. руб.) | 570 550,00 | 505 583,00 |
| Чистая прибыль (тыс. руб.) | 68 545,00 | 18 458,00 |

3.4. По строке «Основные средства» баланса учтены основные средства Общества и стоимостная оценка права пользования активом (предметом аренды) за вычетом амортизации.

тыс. руб.

| Основные средства | 2024 год | 2023 год |
|--|------------|------------|
| Основные средства | 3 237,00 | 6 258,00 |
| Право пользования активом (предметом аренды) | 103 114,00 | 205 059,00 |

3.5. По состоянию на 31.12.2024г. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражен налоговый актив на общую сумму 86 279 тыс. руб., преимущественно возникший по временной разнице в арендных обязательствах, величина ОНА увеличилась и вследствие пересчета по ставке 25% налога на прибыль.

3.6. Общество предоставляло процентные займы юридическим лицам, отражены по строке 1240 Финансовые вложения в сумме 18 000 тыс. руб.

| Период | Займы (тыс. руб.) | % ставка |
|---------|----------------------|----------|
| 2024 г. | 18 000,00 | 8% |
| 2023 г. | 24 309,80 | 8% |

3.6. По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены обязательства на общую сумму 32 425 тыс. руб., возникшие по временной разнице по арендным обязательствам.

3.7. По строке 1450 баланса отражены краткосрочные арендные обязательства Общества в сумме 1 866 тыс. руб. за вычетом процентов по аренде- 307 тыс. руб.

3.8. По строке 1550 баланса отражены долгосрочные арендные обязательства Общества в сумме 103 097 тыс. руб. за вычетом процентов по аренде- 17 008 тыс. руб., НДС по арендным обязательствам – 327 тыс. рублей.

3.9 Общая сумма долгосрочных и краткосрочных займов полученных Обществом (без учета начисленных процентов) составила:

| Период получения | Займы (тыс. руб.) | % ставка |
|------------------|----------------------|----------|
| 2024 г. | 64 000,00 | 16 |

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

| | | |
|---------|-----------|----|
| 2023 г. | 23 000,00 | 10 |
|---------|-----------|----|

3.10. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3.11. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества представлены в таблицах 5.1-5.4 к бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 г. составила 4 837 тыс. руб. (текущая задолженность по сроку выплаты 12.01.2025 г.), по НДФЛ и страховым взносам 3 750 тыс. руб.

Текущность кадров в отчетном периоде составила - 51%, в 2023 г.- 61%.

3.12. По строке 1520 баланса отражена кредиторская задолженность, в том числе просроченная в размере 131 651 тыс. руб.:

| Контрагент | Договор | Сумма долга по состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб. | Порядок расчета |
|----------------------|---|---|--|
| АПТЕЧНАЯ ИСТОРИЯ ООО | Договор купли-продажи №9-кп от 15.02.2021 | 3 175 | в соответствии с п.4.1 договора 60 календарных дней с даты фактической поставки товара |
| СГА 2 ООО | купли-продажи № 5-кп от 29.12.2020 г. | 6 700 | в соответствии с п.4.1 договора 60 календарных дней с даты фактической поставки товара |
| СГА 3 ООО | купли-продажи № 7-кп от 30.12.2020 г. | 2 330 | в соответствии с п.4.1 договора 60 календарных дней с даты фактической поставки товара |
| СГА СКЛАД ООО | договор поставки № 1-К от 24.04.2020 | 106 341 | в соответствии с п.4.1 договора 60 календарных дней с даты фактической поставки товара |
| ФАРМТРЕНД ООО | купли-продажи № 8-кп от 31.12.2020 г. | 13 105 | в соответствии с п.3.3 договора оплата производится в сроки определенными сторонами при согласовании заявки и указывается в УПД. Заявка и УПД к проверке не представлены |

4. Информация о связанных сторонах.

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

| Связанная сторона | Учредитель Общества | Директор Общества | Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода за 2024 г. (тыс.руб.) | Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода за 2023 г. (тыс. руб.) |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|---|--|
| ООО «ЮгЛаб» | Арустамян Екатерина Ашотовна | Яковлева Елена Николаевна | 23 381,00 | 24 799,00 |
| ООО «Оптима» | Арустамян Ашот Фашоевич | Яковлева Елена Николаевна | 77 946,00 | |

Резервы по сомнительной задолженности по связанным сторонам не начислялись.

5. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

6. Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Данная экономическая среда

Общество с ограниченной ответственностью «БИОЛЮКС»

оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Лекарственные средства являются социально значимым товаром, на который распространяется государственное регулирование ценообразования.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.