ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БСС» за 2024 год
(тыс. руб.)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БСС» (далее – Общество).

ИНН 7810687137, ОГРН 1027804911012

1.2. Юридический адрес Общества: 197375, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА МАРШАЛА НОВИКОВА, ДОМ 28, КОРПУС 2 ЛИТЕР А

Фактический адрес Общества: 197375, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА МАРШАЛА НОВИКОВА, ДОМ 28, КОРПУС 2 ЛИТЕР А

Общество с ограниченной ответственностью «БСС» зарегистрировано Решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга 13.02.1996 года №34579 (Свидетельство №001586).

Организация создана на основании протокола собрания учредителей от 02.02.1996 года №1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 23.12.2002 года №1027804911012.

Общество действует на основании Устава в новой редакции, утвержденного решением единственного участника № б/н от 18.01.2016 года.

1.3. По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет обособленные подразделения, филиалы и зависимые организации.

Обособленные подразделения Общества:

- Представительство Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Мурманск, адрес: 643,183017, Мурманская обл., Мурманск г., Полины Осипенко ул. ,14 А. КПП 519044001
- Представительство Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Рязань, адрес: 643, 390023, Рязанская обл., Рязань г., Есенина ул.,29, офис 805. КПП 623444002
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Тюмень, адрес: 643,625035, Тюменская обл., Тюмень г., Республики ул.,160. КПП 720345001. Регистрация 01.08.2014 г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Челябинск, адрес: 643, 454085, Челябинская обл., Челябинск г., Марченко ул.,22. КПП 745245001. Регистрация 01.03.2016 г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Петрозаводск, адрес: 643, 185031, Республика Карелия., Петрозаводск г., Октябрьский пр.,1. КПП 100145001. Регистрация 22 .03.2019 г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Москва, адрес: 115054, Москва г, 3-й Монетчиковский пер., д.4, стр.1. КПП 770545001. Регистрация 09.10.2017 г, смена адреса 02.08.2023г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Уфа, адрес: 450081, Башкортостан Респ., Уфа г, Российская ул., 14/2, помещ. 29. КПП 027745001. Регистрация 01.09.2020г, смена адреса 01.06.2021г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Саратов, адрес: 410038, г. Саратов, ул. Симбирская, дом 154А, пом. 8/5. КПП 645245001. Регистрация 01.09.2020.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Самара, адрес: 443031, г. Самара, ул. А. Толстого, 75. КПП 631745001. Регистрация 01.09.2020г, смена адреса 05.07.2022г.

- Обособленное подразделение ООО «БСС» в г. Пермь, адрес: 614000, Пермь г, ул. газеты Звезда, 20. КПП 590245001. Регистрация 10.02.2020, смена адреса 08.04.2023г.
- Обособленное подразделение ООО «БСС» доп. офис Автобусная 6 лит А, адрес: 197375, Санкт-Петербург г, Автобусная ул,6, литер А, КПП 781445002. Дата открытия 01.03.2022 г.
- Обособленное подразделение ООО "БСС" Фармацевтический склад, адрес: 197375, г. Санкт-Петербург, ул. Маршала Новикова, д.28, лит. И, помещ. 2Н/9Н, КПП 781445003. Дата открытия 01.08.2023 г.

Филиалы Общества:

- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Екатеринбург, адрес 643, 620141, Свердловская обл., Екатеринбург г., Завокзальная ул., 44. КПП 667843001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Казань, адрес 643, 420132, Республика Татарстан, Казань г., Фатыха Амирхана ул., д.50, пом.1-17. КПП 165743001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Ростов-на-Дону, адрес 643, 344033, Ростовская обл., Ростов-На-Дону г., Портовая ул., 543. КПП 616243001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Астрахань, адрес: 643, 414052, Астраханская обл., Астрахань г., Августовская ул., 1, Литер А. КПП 301943001.
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Кострома, адрес 643, 156019, Костромская обл., Костромской район, Кострома г., Щербины Петра ул., д.1, стр.1. КПП 440143001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Москва, адрес 643, 142000, Московская область, Домодедово г., Логистическая улица (Северный мкр.),1\6, эт\комнаты 3\17-19. КПП 500943001.
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Брянск, адрес 643, 241050, Брянская обл., Брянск г., Сталелитейная ул.,1. КПП 325743001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Якутск, адрес 643, 677015, Республика САХА (Якутия), Якутск г., Петра Алексеева ул., 91, блок А, каб.16-21. КПП 143543001
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Оренбург, адрес 643, 460000, Оренбург г, Мусы Джалиля ул., д 6. КПП 561243001. Регистрация филиала 26.05.2020.
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Новосибирске, адрес 630032, Новосибирск г, Большая ул., д.278. КПП 540443001. Регистрация филиала 02.03.2021.
- Филиал Общества с ограниченной ответственностью «БСС» в г. Красноярске, адрес 660048, г. Красноярск, ул. Маерчака, здание 50/2. КПП 246043001. Регистрация филиала 28.07.2023.

1.4. Основной вид деятельности Общества Торговля оптовая фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46.1).

1.5. Уставный капитал ООО «БСС» составляет 10 000 руб. Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024г.

Ф.И.О. участника	**Размер доли в УК, %**	**Размер доли в УК, руб.**
Захрабеков Эдуард Захарович	100	10 000
Итого		**10 000,00**

1.6. Руководство компанией осуществляет генеральный директор Карачун Александр Иванович, действующий на основании Устава.

1.7. Среднегодовая численность работающих составляет 844 и 837 человек по состоянию на 31 декабря 2023, 2024 г. соответственно.

1.8. Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – главный бухгалтер Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется 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 (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Информация о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, автоматизированным способом с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3»

2.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.3 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

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

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Общество при переходе на ФСБУ 14/2022 не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), так называемый альтернативный переход (упрощенный ретроспективный) в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений **с 01.01.2022г.** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 000 руб**.

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

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Запасы

Учет запасов с 01.01.2021г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При отпуске товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.6. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9. Учет расходов

К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку (транспортные) покупных товаров до склада покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров.

Сумма прямых расходов в части транспортных затрат, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Все остальные расходы (за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии НК РФ), осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации, полученные в текущем месяце.

Все расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

2.10. Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, связанных с основной деятельностью Общества, агентское вознаграждение, связанное с продажей данных товаров, выручка от реализации маркетинговых, информационных, логистических и иных услуг, связанных с продажей товаров. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.11 Учет объектов аренды

Учет аренды с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.12 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость нематериальных активов составляет 6 205 тыс. руб. Дополнительная информация раскрыта в табличных формах №1.1-1.5.

3.2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств составляет 281 398 тыс. руб., из них:

Здания, сооружения – 20 718 тыс. руб.;

Земельные участки – 92 619 тыс. руб.;

Прочие - 168 061 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 2.1-2.4.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2024г. стоимость доходных вложений в материальные ценности составляет 6 372 тыс. руб.

3.4. Запасы

По состоянию на 31.12.2024г. в составе запасов учтены материалы на сумму 12 397 тыс. руб., товары на складах на сумму 11 978 337 тыс. руб., товары отгруженные на сумму 44 233 тыс. руб., расходы на продажу в сумме 13 230 тыс. руб.

Дополнительная информация раскрыта в табличной форме № 4.1.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 12 644 464 тыс. руб. В отчетном периоде у Общества присутствует сомнительная дебиторская задолженность. Обществом создан резерв по сомнительной задолженности в сумме 10 815 тыс. руб. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС, уменьшается на суммы резерва по сомнительным долгам. Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 5.1-5.2.

3.6. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г. отражены вклады в уставный капитал других организаций в общей сумме 18 тыс. руб. и выданные займы в общей сумме 358 450 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г. отражены краткосрочные депозиты в общей сумме 973 400 тыс. руб., выданные займы в общей сумме 70 000 тыс. руб. и средства на брокерских счетах в общей сумме 61 700 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как предпосылки отсутствовали. Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 3.1-3.2.

3.7. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены денежные средства в кассе и на расчетных счетах, а также переводы в пути в размере 286 691 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих оборотных активов учтены расходы будущих периодов в сумме 27 034 тыс. руб. и денежные документы на сумму 17 тыс. руб., а также недостачи и потери от порчи ценностей на сумму 228 209 тыс. руб.

Отнесение потерь от порчи ценностей в результате чрезвычайной ситуации (пожар, произошедший 30.10.2024г. на складе филиала в г. Ростов-на-Дону) в расходы будет произведено в будущих периодах в зависимости от получения страхового возмещения по данному событию.

3.9. Капитал и резервы

3.9.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (полностью оплачен).

3.9.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. добавочный капитал Общества составляет 40 719 тыс. руб.

3.9.3. Нераспределенная прибыль

По итогам деятельности за 2024 год Обществом получена чистая прибыль в размере 1 980 649 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. нераспределенная прибыль Общества составляет 8 252 869 тыс. руб.

3.9.4. Использование прибыли

В 2024г. на основании Решения единственного участника Общества от 22.07.2024г. часть чистой прибыли за 2022 год в размере 100 000 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов. Задолженность перед участником по выплате дивидендов на 31.12.24г. составляет 79 882 тыс. руб.

3.9.5. Изменение капитала в результате реорганизации

28.11.2024г. завершена реорганизация в форме присоединения ООО «Мурманск Фармация» (ИНН 5190062241) к ООО «БСС». В бухгалтерском балансе ООО «БСС» (правопреемника) на дату прекращения деятельности присоединенной организации в раздел «Капитал и резервы» внесен числовой показатель «Непокрытый убыток» в сумме 181 480 тыс. руб.

3.10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность Общества по полученным долгосрочным займам составляет 238 039 тыс. руб., по полученным краткосрочным кредитам составляет 950 000 тыс. руб. Задолженность по процентам по кредитам и займам составляет 6 899 тыс. руб.

3.11. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль определена из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, и составила 639 517 тыс. руб. По строке «Отложенный налог на прибыль» в том числе учтен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль с 20% на 25% в размере 1 890 тыс. руб.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. составляет 17 736 129 тыс. руб. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Дополнительная информация раскрыта в табличных формах № 5.3-5.4

3.13. Оценочные и условные обязательства

В 2024 году Обществом создавалось оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников. По состоянию на 31.12.2024г. сумма резерва на отпуска работников составила 52 922 тыс. руб.

3.14. Признание доходов

В 2024 году выручка от реализации по видам деятельности составила:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	Доля в выручке, %
Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами	68 880 780	100
ИТОГО	**68 880 780**	**100,00**

3.15. Расходы (себестоимость, коммерческие расходы)

Структура расходов Общества за 2024г.:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	**67 815 320**
Коммерческие расходы всего, в т. ч.:	**3 632 324**
Расходы на оплату труда	970 119
Отчисления на социальные нужды	284 280
Материальные затраты	255 473
Транспортные расходы, связанные с закупкой товаров	82 422
Транспортные расходы, связанные с продажей товаров	760 042
Прочие косвенные расходы	1 279 988

Дополнительная информация раскрыта в табличной форме № 6.

3.16. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	**146 322**
Прочие доходы всего, в т.ч.:	**8 421 366**
Премии по условиям договоров	8 265 184
Реализация прочих услуг и прочего имущества	31 577
Прочие доходы	124 605

Прочие расходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	**204 378**
Прочие расходы всего, в т.ч.:	**3 176 280**
Премии по условиям договоров	2 524 749
Себестоимость реализации прочих услуг и прочего имущества	12 148
Прочие расходы	639 383

3.17. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г., в Бухгалтерском балансе ООО «БСС» на 31 декабря 2024 г. следующие показатели на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	9 809	494	9 315
Итого по разделу I	1100	9 809	494	9 315
БАЛАНС	1600	9 809	494	9 315
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 554 194	494	6 553 700
Итого по разделу III	1300	6 554 194	494	6 553 700

БАЛАНС	1700	6 554 194	494	6 553 700

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициарные владельцы (в определении Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»):

Ф.И.О. владельца	Размер доли в УК, %	Основание для признания бенефициарным владельцем
Захрабеков Эдуард Захарович	100,00%	Доля участия в уставном капитале Общества составляет более чем 25%

Операции между связанными сторонами:

Наименование организации	ИНН	Основание для признания связанной стороной/характер отношений	Вид Операции	Объем операций за 2024год, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024г., тыс. руб., ("+"Дт/ "-"Кт)	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
ООО "БСС-Калининград"	3906175647	ООО «БСС» обладает 50% уставного капитала данных организаций, тем самым контролирует их	купля-продажа	631 728	230 678	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "БСС-Оренбург"	5610133138	ООО «БСС» обладает 50% уставного капитала данных организаций, тем самым контролирует их	купля-продажа	851 451	296 549	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "БСС-Оренбург"	5610133138	ООО «БСС» обладает 50% уставного капитала данных организаций, тем самым контролирует их	купля-продажа	299 089	-291 344	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "БСС-КОСМЕТОЛОГИЯ"	9723104022	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	459 733	16 993	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ПК АСПЕРА"	5003126071	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	1 221	150 972	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ПК АСПЕРА"	5003126071	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	82 189	133 758	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ЭНДОАРТ"	7805718750	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	438	-445	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ЭНДОАРТ"	7805718750	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	2 675	2 975	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ЭНДОАРТ"	7805718750	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	предоставленные займы	307 319	307 319	2 квартал 2027 года
ООО "ЭНДОАРТ"	7805718750	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	предоставленные займы	31 675	86 169	3 квартал 2026 года
ООО "ЭНДОАРТ ТЕХНОЛОГИИ"	7814829343	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом		0	0	Операции отсутствуют
ООО "Клиника Доктора Пеля"	7814410305	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	167	0	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Клиника Доктора Пеля"	7814410305	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	1 456	222	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Проект"	7704520344	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	4 492	4 195	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ЭДИФАРМ"	7801121793	Доля ООО «БСС» в уставном капитале общества 23,08%. Организации контролируются одним и	купля-продажа	188 945	-430 535	отсрочка платежа на условиях договора поставки

		тем же физическим лицом				
ООО "ЭДИФАРМ"	7801121793	Доля ООО «БСС» в уставном капитале общества 23,08%. Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	723 356	298 368	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Аквимекс"	3327317033	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	384 306	181 984	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "РИКС"	3328411688	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	574 674	239 471	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "АЛОЭ ЦФО"	4826103085	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	270 506	99 774	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Парацельс"	3324120832	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	431 520	147 559	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "АЛОЭ УРАЛ"	6658371284	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	383 702	264 293	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Эпимед"	7841478743	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	537 510	205 023	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "Рецепт здоровья"	7805500915	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	552 624	204 709	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "АЛОЭ"	7814293260	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	286 709	102 306	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "АЛОЭ ЦЕНТР"	7722536227	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	370 107	254 424	отсрочка платежа на условиях договора поставки
ООО "ОСБ"	3666191191	Организации контролируются одним и тем же физическим лицом	купля-продажа	443 088	193 596	отсрочка платежа на условиях договора поставки
Захрабеков Эдуард Захарович	ИНН 782572445762	Является бенефициарным владельцем	предоставленные займы	43 075	-238 039	3 квартал 2027 года

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.: оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, суммы отпускных и т.п.	**30 966**
Долгосрочные вознаграждения	**Не производились**

5. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам анализа чувствительности Общества к каждому виду рисков, была определена вероятность наступления каждого риска.

Наименование риска	Вероятность наступления
Финансовые	умеренная
Правовые	низкая
Репутационные	умеренная

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2024 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после 31.12.2024г. и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не имели место события, которые могли бы повлиять на результаты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерской отчетности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сведения о наличии условных фактов хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную дату и в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем, отсутствуют.

10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

28.11.2024г. завершена реорганизация в форме присоединения ООО «Мурманск Фармация» (ИНН 5190062241) к ООО «БСС». В бухгалтерском балансе ООО «БСС» (правопреемника) внесены числовые показатели заключительной бухгалтерской отчетности присоединяющейся организации на дату прекращения ее деятельности, путем их построчного суммирования с числовыми показателями бухгалтерской отчетности правопреемника.

Генеральный директор ОО «БСС»
Карачун А.И.
21 марта 2025г.

