

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

1. Общая информация об организации

ООО «БИОНЕР» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.46.2 — Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5.1 Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списание, фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	11 669	64 447	(62 955)	13 161
	За 2024 г.	4 131	70 444	(62 906)	11 669
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	1 327	(1 327)	-
	За 2024 г.	-	1 166	(1 166)	-
Товары	За 2025 г.	11 669	63 121	(61 628)	13 161
	За 2024 г.	4 131	69 278	(61 740)	11 669

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п.5, п.23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам Общество относит (п.5, п.23 ПБУ 23/2011) депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в балансе по номинальной стоимости за минусом зарезервированных сумм сомнительных долгов.

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	10 996	(1 788)	24 974	(9 047)	(390)	26 923	(1 448)
	3а 2024 г.	27 960	(706)	9 655	(26 618)	(196)	10 996	(1 788)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 067	-	13 906	(886)	-	14 087	-
	3а 2024 г.	13 662	-	871	(13 466)	-	1 067	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	9 396	(1 788)	9 373	(7 965)	(390)	10 804	(1 448)
	3а 2024 г.	11 580	(706)	8 532	(10 715)	(196)	9 396	(1 788)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	277	-	1 683	(93)	-	1 866	-
	3а 2024 г.	2 621	-	93	(2 437)	-	277	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	251	-	-	(97)	-	153	-
	3а 2024 г.	97	-	154	-	-	251	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	6	-	12	(6)	-	12	-
	3а 2024 г.	-	-	6	-	-	6	-
Итого	3а 2025 г.	10 996	(1 788)	24 974	(9 047)	(390)	26 923	(1 448)
	3а 2024 г.	27 960	(706)	9 655	(26 618)	(196)	10 996	(1 788)

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Аникей Александр Георгиевич с долей участия 32,653 процентов;

Антонов Дмитрий Алексеевич с долей участия 34,694 процентов;

Новиков Дмитрий Вячеславович с долей участия 32,653 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 15 000 000 руб.

В 2024 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 14 000 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 429	3 782	(212)	4 999
	3а 2024 г.	862	1 013	(446)	1 429
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37	2	(37)	2
	3а 2024 г.	28	37	(28)	37
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	176	-	(176)	-
	3а 2024 г.	418	175	(417)	176
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 003	633	-	1 636
	3а 2024 г.	316	687	-	1 003
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	3 064	-	3 064
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	214	84	-	298
	3а 2024 г.	101	115	(1)	214
Итого	3а 2025 г.	1 429	3 782	(212)	4 999
	3а 2024 г.	862	1 013	(446)	1 429

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

10.1 Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	55 459	56 508
Затраты на оплату труда	10 921	9 487
Отчисления на социальные нужды	1 931	1 636
Амортизация	-	-
Прочие затраты	4 139	4 557
Итого по элементам	72 450	72 188
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	72 450	72 188

10.2 К прочим доходам относятся проценты к получению от размещения депозитов.

10.3 В состав прочих расходов включаются суммы выявленной при инвентаризации недостачи товарно-материальных ценностей, в связи с отсутствием виновного лица (7 496 тыс. руб.), а так же начисленная сумма НДС на эти ТМЦ по правилам, установленным для случаев безвозмездной реализации имущества (1 647 тыс. руб.), Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (1 187 тыс. руб.).

11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Антонов Дмитрий Алексеевич (Решение №21 от 28.08.2024г, до 28.08.2029г.).

Главный бухгалтер — Антонов Дмитрий Алексеевич.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «БИОНЕР»

Антонов Д.А.

Главный бухгалтер ООО «БИОНЕР»

Антонов Д.А.