

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «Биокард Логистикс»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Биокард Логистикс» 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123423, Москва г, Карамышевская наб., дом № 44, помещение 14

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- 46.18.1 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией
- 49.20.9 Перевозка прочих грузов

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 263 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Байков Александр Олегович	Генеральный директор
Байков Олег Александрович	Заместитель генерального директора
Байкова Наталья Андреевна	Советник генерального директора

Настоящая отчетность была подписана 24 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организаций на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода – 01.01.2022 г.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Используется амортизационная премия в налоговом учете.

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 20 ПБУ 6/01.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудования	3 - 5 года
Транспортные средства	2 - 7
Прочие основные средства	1 - 2

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

ФСБУ 5/2019 применяется в отчетности с 2021 года. На конец отчетного периода запасы проверены на обесценение. Фактическая стоимость запасов на конец года соответствует чистой стоимости продажи. Запасов с длительным сроком хранения в организации нет, оборачиваемость достаточно высокая, поэтому резерв под обесценение запасов на конец года не создан.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих

условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: полностью включаются в себестоимость проданных товаров (работ, услуг) по методу директ-костинг.

Порядок признания коммерческих расходов: в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) путем ежемесячного списания в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств 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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей; Евро 84,0695 рублей.

Изменения в учетной политике за 2021 г

Изменения в учетную политику были внесены в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также в связи с начислением амортизационной премии по Основным средствам. Общество планирует

вносить изменения в учетную политику на 2022 год связи с переходом на ФСБУ 6/2020 – альтернативным способом на 01.01.2022 г и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» альтернативным способом на 31.12.2021г.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Затраты по приобретению нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 612 тыс. руб. (31 декабря 2018г.: 699 руб., 31 декабря 2019г.: 699 тыс. руб.).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2019г	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г.
Права пользования:	699			612			437
Развитие личного кабинета Bioscard	699			612			437
Итого	699			612			437

В 2021 году Общество не приобретало нематериальные активы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 246 337 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 16 237 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 23 657 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые вложения – включают процентные займы сотрудникам организации. Расшифровка в табличной части приложения 3 к балансу.

Отложенные налоговые активы – 339 тыс. руб., 5 186 тыс. руб. и 3 393 тыс. руб. на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 соответственно.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г. нет.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности – 279 777 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 199 405 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 143 581 тыс. руб.)

За 2019 года прочие внеоборотные активы (займы) перенесены из строки 1190 баланса в дебиторскую задолженность строка 1230 на сумму 14 622 т р.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	25 822	1 976	1 692
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	25 642	12 454	13 162
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	51 464	14 430	14 854
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	51 464	14 430	14 854

У Общества нет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 года и 2019 года) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 года и 2019 года) нет средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 64 378 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: сумма ежемесячного кредитового оборота по счетам не менее 90 млн.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Пояснение 4)	1 503	9 311	1 299	1 564	2 245	
Недостачи и потери от порчи ценностей						3 790
НДС по арендным обязательствам		12 761				22
Итого	1 503	22 072	1 299	1 564	2 245	3 812

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные

10. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31.12.20 г – 100 тыс руб, изменений в уставном капитале не было, на 31.12.2019 г – 100 тыс руб, на 31.12.2018г – 100 тыс руб. 3 учредителя физических лица, размер доли:

Ф.И.О.	Размер доли
Байков Александр Олегович	1/3, 33 334 руб
Байков Олег Александрович	1/3, 33 334 руб
Байкова Наталья Андреевна	1/3, 33 334 руб

На 31.12.2021 г создан резервный капитал в размере 25% от Уставного капитала 25 т.р. в соответствии с Уставом общества.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	5 622		3 475		3 604	
Облигации						
Прочие займы						6 180
Итого заемные средства	5 622		3 475		3 604	6 180

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021 году составила 729 тыс. руб., а в 2020 году – 880 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
- Альфабанк	5 622	-	9,35%	до 31.01.2022	Нет
Итого заемные средства	5 622	-			

--	--	--	--	--	--

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резервы на оплату отпусков на 31.12.21 – 33 546 т р.

В отчетности за 2020 г была исправлена существенная ошибка по резервам на оплату отпусков. Начислены резервы: на 31.12.2019 г – на сумму 15 559 тр,

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	5 248	5 248	2 246
в том числе:			
- Фонд социального страхования	0	0	17
- Пенсионный фонд	3 620	1 891	3 388
- Фонд обязательного медицинского страхования	1 620	845	1 595
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	220	118	248
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	10 708	8 102	5 248

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	-	423	-
Налог на добавленную стоимость	50 294	25 902	14 601
Налог на имущество	-	-	-
Акциз	-	-	-
Транспортный налог	840	311	256
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	51 134	26 636	14 857

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства	76 569	-	64	-	677	-
Итого	76 569	-	64	-	677	-

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Транспортно-экспедиционная деятельность	1 335 501	735 251	600 250
Реализация продукции	490 519	273 532	216 987
Организация закупок	20 233	16 807	3 426
Складская деятельность	79 451	187 485	-108 034
Таможенная деятельность	67 708	23 253	44 455
Прочая реализация (включая реализацию ОС)	5 762	3 493	2 269
Итого за 2021 год	1 999 174	1 239 821	759 353

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Транспортно-экспедиционная деятельность	457 722	222 221	235 501
Реализация продукции	18 279	40 879	-22 600
Организация закупок	19 850	12 802	7 048
Складская деятельность	68 206	42 089	26 117
Таможенная деятельность	58 241	27 583	30 658
Прочая реализация	1 318	1 397	-79
Итого за 2020 год	623 616	346 971	276 645

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Расходы на маркетинг	306	8 868
Затраты на оплату труда	45 111	21 155
Отчисления на социальные нужды	7 866	3 548
Прочие затраты	10 592	7 114
Итого коммерческие расходы	63 875	40 685

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Аренда, материальные расходы	17 758	15 049
Затраты на оплату труда	162 774	70 687
Отчисления на социальные нужды	27 014	12 257
Амортизация	3 643	1 664
Прочие затраты	82 911	59 183
Итого управленческие расходы	294 101	158 840

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 057	2 333
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	90	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	333	75
Активы, полученные безвозмездно	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Курсовые разницы, в т.ч.:	458 060	11 676
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	458 060	11 676
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Излишки ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации	12 870	1 977
Государственная субсидия	3 671	-
Прочие	194 298	3 272
Итого прочие доходы	672 379	19 333

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 351	173
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	729	880
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 486	2 279
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	26 296	12 268

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 972	408
Курсовые разницы, в т.ч.:	461 975	6 607
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	461 975	6 607
Прочие	180 177	4 016
Итого прочие расходы	677 986	26 631

В связи с исправлением ошибки связанной, с не начислением резерва по отпускам за 2018г и 2019г, ретроспективно в 2020 г произведены следующие исправления в отчетности:

Совокупное искажение представлено в таблице («+» показатель увеличен, «-» показатель уменьшен):

Бухгалтерский баланс	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Отложенные налоговые активы	4 629	3 112	2 886
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 629	-12 447	-11 543
Оценочные обязательства		15 559	14 429

Отчет о финансовых результатах	2020	2019
Расходы по обычным видам деятельности	-15 559	1 130
Отложенный налог на прибыль	1 517	226
Чистая прибыль (убыток)	17 076	-904

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции :

- займы предоставленные и выданные, проценты по займам.
- реализация товаров и услуг

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	Байков Александр Олегович	121467, Москва г, Истринская ул, дом 8, корпус 3, квартира 378.	Учредитель	1/3	
	Байков Олег Александрович	Москва г, Истринская ул, дом 8, корпус 3, квартира 378	Учредитель	1/3	
	Байкова Наталья Андреевна	121615, Москва г, Рублевское ш, дом № 18, корпус 1, кв.261	Учредитель	1/3	
	ООО "БИОКАРД ФАРМ"	123423, Москва г, Карамышевская наб, дом № 44.	Учредители – Байков А.О и Байков О.А.	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		помещение 18			
	ООО КЛИНИКА "БЕССАЛАР"	123423, Москва г, Карамышевская наб., дом № 44, комната 29	Учредитель – Байкова Н. А.	-	-
	ООО "БИОКАРД КУРЬЕР" (ликвидирован в декабре 2021г)	123423, Москва г, Карамышевская наб., дом № 44, помещение 16	Учредители – Байков А.О и Байков О.А.	-	-
	ООО "БИОКАРД РИСЕЧ"	123423, Москва г, Карамышевская наб., дом № 44, КОМНАТА 30	Учредитель – Байкова Н. А.	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	4 727	9 481	12 336		
ООО «Биокард Фарм»	4 621	9 408	8 658	31.12.2021	безналичная
ООО «Клиника Бессалар»	106	73	50	31.12.2021	безналичная
ООО «Биокард Рисеч»			3 628	31.12.2021	безналичная
Кредиторская задолженность	-	22 902	22 902		
ООО «Биокард Курьер»	-	1 927	1 927	31.12.2021	безналичная
ООО «Биокард Фарм»	-	14 049	14 049	31.12.2021	безналичная
ООО «Биокард Курьер»	-	6 926	6 926		безналичная
Займы и кредиты выданные	-	17 868	17 868		
ООО «Клиника Бессалар»	-	3 185	3 185	31.12.2021	безналичная
ООО «Биокард Рисеч»	-	14 318	14 318	31.12.2021	безналичная
Байков О.А.	-	365	365	31.12.2021	безналичная

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечения в форме поручительства связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	83.453	191.238
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрены	

20. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ) ВЛАДЕЛЬЦАХ.

Бенефициарными владельцами ООО «Биокард Логистикс» являются:

Байков Александр Олегович, ИНН: 773108087729, Байков Олег Александрович, ИНН: 773129141102, Байкова Наталья Андреевна, ИНН: 773105838007.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существенные условные обязательства и условные активы отсутствуют.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

События после отчетной даты существенно влияющие на финансово-хозяйственную деятельность организации отсутствуют.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2021 году были выплачены дивиденды по итогам 2020 и 2021 года в сумме 46 384 тыс. руб.

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, включая сложную эпидемиологическую обстановку, вызванную пандемией COVID-19, сохраняющуюся на протяжении нескольких лет. В результате этого вероятны серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых будут потенциальные санкции, которые могут оказать существенное негативное влияние как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организаций реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов. Указанные факты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации в будущем продолжать непрерывно свою деятельность.

25. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА И БЮДЖЕТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Организация получила государственную субсидию в 2021 в размере 3 671 т.р.

Руководитель



Байков А.О.

«24» февраля 2022 г.