

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

ООО "Байкал"

за 2021 год

Содержание:

1. Краткая характеристика Общества	5
1.1 Форма собственности, наименование, дата создания	5
1.2 Основание деятельности.....	5
1.3 Место нахождения, ИНН, ОГРН, свидетельство о постановке, телефон, почта.....	5
1.4 Виды деятельности	5
1.5 Наличие лицензии	5
1.6 Среднегодовая численность	5
1.7 Обособленные подразделения.....	6
1.8 Уставный капитал.....	7
2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
2.1 Особенности Учетной политики.....	7
2.2 Особенности Бухгалтерской отчетности.....	7
2.3 Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ).....	8
2.4 Порядок учёта основных средств (ОС).....	8
2.5 Вложения во внеоборотные активы	8
2.6 Переводы в пути.....	8
2.7 Задолженность покупателей и заказчиков.....	8
2.8 Порядок формирования доходов.....	8
2.9 Порядок формирования расходов.....	8
2.10 Взносы и налоги	8
2.11 Забалансовые счета.....	8
2.12 Резерв под обесценение финансовых вложений, Резерв по сомнительным долгам и Резерв предстоящих расходов	8
2.13 Резервный капитал.....	8
2.14 Добавочный капитал.....	8
3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс).....	8
3.1 Раскрытие информации о нематериальных активах.....	8
3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы».....	9
3.1.2 Строка 1120 «Результаты исследований и разработок».....	9
3.1.3 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы»	9
3.2 Раскрытие информации об основных средствах (ОС).....	9
3.2.1 Строка 1150 «Основные средства».....	9
3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях.....	9
3.3.1 Строка 1240 «Финансовые вложения».....	9
3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах.....	10
3.4.1 Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	10
3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах.....	10
3.5.1 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	10
3.6 Раскрытие информации о Запасах.....	10
3.6.1 Строка 1210 «Запасы».....	10

3.7 Раскрытие информации о резервах.....	11
3.7.2 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей».....	11
3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость.....	11
3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.....	12
3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность».....	12
3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах.....	13
3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	13
3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах.....	13
3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы».....	13
3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров.....	13
3.12.1 Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».....	13
3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеоборотных активов).....	13
3.13.1 Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов».....	13
3.14 Раскрытие информации о заёмных средствах.....	13
3.14.1 Строка 1410 «Заёмные средства».....	13
3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства».....	14
3.15 Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах.....	14
3.15.1 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	14
3.16 Раскрытие информации об оценочных обязательствах.....	14
3.16.1 Строка 1430 «Оценочные обязательства».....	14
3.16.2 Строка 1540 «Оценочные обязательства».....	14
3.17 Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах.....	14
3.17.1 Строка 1450 «Прочие обязательства».....	14
3.18 Раскрытие информации о кредиторской задолженности.....	14
3.18.1 Строка 1520 «Кредиторская задолженность».....	14
3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов.....	15
3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов».....	15
3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах.....	15
3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства».....	15
3.21 Раскрытие информации о государственной помощи.....	15
3.22 Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	15
4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах).....	16
4.1 Раскрытие информации по выручке.....	16
4.2 Раскрытие информации о себестоимости.....	16
4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах.....	17
4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах.....	17
4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях.....	17
4.6 Раскрытие информации о процентах к получению.....	17
4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате.....	17

4.8 Раскрытие информации по прочим доходам.....	17
4.9 Раскрытие информации по прочим расходам.....	18
4.10 Раскрытие информации по статье «Прочее».....	18
5. Чистые активы.....	19
6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности.....	18
6.1 Информация о реорганизации.....	18
6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политике.....	19
6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками.....	20
6.4 Операции со связанными сторонами.....	20
6.5 События после отчётной даты.....	20
6.6 Информация о прекращаемых операциях.....	20
6.7 О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	20

1. Краткая характеристика.

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Байкал»

Сокращенное наименование: ООО "Байкал".

Зарегистрировано ИФНС России по Железнодорожному району г. Самары

Дата создания: 13.10.2008г.

1.2 Основание деятельности: Действующая редакция Устава утверждена решением общего собрания участников ООО «Байкал» Протокол № 10 от 11.09.2013.г.

1.3 Место нахождения Общества:

Юридический адрес: 430033, Мордовия Респ, Саранск г, 70 лет Октября пр-кт, д. 94, помещение 5

Фактический адрес: 430033, Мордовия Респ, Саранск г, 70 лет Октября пр-кт, д. 94, помещение 5

ИНН 6311109989

ОГРН 1086311006891

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, на основании которого внесена запись в Единый Государственный реестр за № 63 №005038630 от 13.10.2008

e-mail: baikal@fastmail.com

1.4 Виды деятельности ООО "Байкал":

Основной вид деятельности:

Код ОКВЭД – 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Дополнительные виды деятельности:

Код ОКВЭД – 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Код ОКВЭД – 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.
деятельности:

1.5 Наличие лицензии на осуществление фармацевтической деятельности:

Лицензия №ЛО-23-02-006792 от 28.12.2020г.;

Лицензия №ЛО-23-02-006726 от 17.11.2020г.;

Лицензия №ЛО-23-02-006549 от 28.07.2020г.

1.6 Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021г. составила 75 человек.

1.7 Обособленные подразделения

ООО "Байкал" имеет обособленные подразделения:

452450, Башкортостан Респ, Бирский р-н, Бирск г, Интернациональная ул, д. 23

649780, Алтай Респ, Кош-Агачский р-н, Кош-Агач с, Кооперативная ул, д. 51

352120, Краснодарский край, Тихорецкий р-н, Тихорецк г, Энгельса ул, д. 73/2

352570, Краснодарский край, Мостовский р-н, Мостовской пгт, Первомайская ул, д. 74А

352430, Краснодарский край, Курганинский р-н, Курганинск г, Матросова ул, д. 196 Б/2

353440, Краснодарский край, Анапский р-н, Анапа г, Крымская ул, д. 182Г

352750, Краснодарский край, Брюховецкий р-н, Брюховецкая ст-ца, Кирова ул, д. 179Б

353300, Краснодарский край, Абинский р-н, Ахтырский пгт, Красная ул, д. 15

353320, Краснодарский край, Абинский р-н, Абинск г, Советов ул, д. 51А

Краснодарский край, Новокубанский р-н, Новокубанск г, Первомайская ул, д. 134/1

357601, Ставропольский край, Ессентуки г, Кисловодская ул, д. 24а, корпус 2

400105, Волгоградская обл, Волгоград г, им генерала Штеменко ул, д. 34

403562, Волгоградская обл, Клетский р-н, Клетская ст-ца, Луначарского ул, д. 29/2

155908, Ивановская обл, Шуйский р-н, Шуя г, Свердлова ул, д. 109А

249030, Калужская обл, Обнинск г, Маркса пр-кт, д. 72б

606860, Нижегородская обл, Ветлужский р-н, Ветлуга г, Ленина ул, д. 6, кв. пом.П-1

603142, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, Автозаводской район, шоссе Южное, д. 14, пом. 30

633010, Новосибирская обл, Бердск г, Ленина ул, д. 56

461980, Оренбургская обл, Первомайский р-н, Первомайский п, Победы ул, д. 2Б, пом.№1

182110, Псковская обл, Великие Луки г, Октябрьский пр-кт, д. 27

344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Буденновский пр-кт, д. 11

391160, Рязанская обл, Пронский р-н, Новомичуринск г, Смирягина пр-кт, д. 23

443074, Самарская обл, Самара г, Аэродромная ул, д. 72

620098, Саратовская обл, Балаково г, Менделеева ул, д. 2

413440, Саратовская обл, Дергачевский р-н, Дергачи рп, Советская ул, д. 59/2

623070, Свердловская обл, Нижнесергинский р-н, Верхние Серги рп, Ленина ул, д. 5

620144, Свердловская обл, Екатеринбург г, Большакова ул, д. 149

624860, Свердловская обл, Камышлов г, Карла Маркса ул, д. 43

624022, Свердловская обл, Сысертский р-н, Сысерть г, Коммуны ул, д. 36

624022, Свердловская обл, Сысертский р-н, Сысерть г, Коммуны ул, д. 61А

624022, Свердловская обл, Сысертский р-н, Сысерть г, Ленина ул, д. 22

215800, Смоленская обл, Ярцевский р-н, Ярцево г, Советская ул, д. 14

433430, Ульяновская обл, Чердаклинский р-н, Октябрьский р.п., Советская ул, д. 2А

433460, Ульяновская обл, Старомайнский р-н, Старая Майна рп, Волжская ул, д. 69

1.8 Уставный капитал Общества оплачен полностью, размер 10 000 руб.

2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности, информации об объектах учета, как доходы, расходы, имущественные права и обязательства Общества. Учетная политика Общества подготовлена на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.2 ООО "Байкал" в 2021 году применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО "Байкал" сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), [Положением](#) по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н)», иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительной записки. При подготовке отчетности учтены все события, факты хозяйственной деятельности и относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

В отчетности отражены активы и обязательства Общества. Активов и обязательств собственников и других организаций (допущение имущественной обособленности) Общество не имеет.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие» 8.2 (не типовая). Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.3 Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости. Активы, принимаемые к учету в качестве основных средств, но не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в составе МПЗ. Отражаются на счете 10.

Обществом принято решение отражать последствия применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно, следовательно, требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах, установленные [ФСБУ 5/2019](#), применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок, премий, бонусов на товары (далее «скидки»): до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки, премии, бонусы на товары отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки, премии, бонусы на товары уменьшают (по модулю) показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают (по модулю) сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нереализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нереализованным товарам.

2.4 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Отражаются на счете 01.

Амортизация начисляется линейным способом. Отражается на счете 02. Не подлежат амортизации земельные участки, полностью самортизированные объекты (не списанные с бухгалтерского баланса).

2.5 Вложения во внеоборотные активы отражены на сч 08 по стоимости приобретения.

2.6 Для отражения денежных переводов в пути Общество применяет счет 57.

2.7 Задолженность покупателей и заказчиков по работам, услугам установлена исходя из цен, указанных в договорах между ООО "Байкал" с покупателями и заказчиками. Задолженность покупателей при розничной торговле товарами не образуется.

2.8 Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, работ, услуг за вычетом НДС, которая учитывается на счете 90.1, 90.3.

Остальные доходы признаются прочими доходами и учитываются на счете 91.1.

2.9 Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются себестоимость проданных товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 90.2.

Коммерческие расходы - затраты, связанные с продажей товаров, работ, услуг – учитываются на счете 44 в разрезе статей затрат.

Остальные расходы признаются прочими и учитываются на счете 91.2.

2.10 Взносы и налоги с ФОТ начисляются на каждого работника с использованием счетов 68, 69.

2.11 Ведется учет объектов на забалансовых счетах при наличии соответствующих операций.

2.12 Резервы по сомнительным долгам по счету 63 и оценочное обязательство по неотгуленным дням отпуска по счету 96 формируются на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений.

2.13 Резервный капитал 1500,00 руб.

2.14 Добавочный капитал отсутствует.

3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)

3.1 Раскрытие информации о нематериальных активов:

3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

3.1.2 Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.1.3 Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.2 Раскрытие информации об Основных средствах:

3.2.1 Строка 1150 «Основные средства»

В 2021 г переоценка ОС не проводилась.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» в балансе в сумме 44 588 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Основные средства по группам на сумму 44 588 тыс. руб.

Основных средств, полученным по договорам лизинга в 2021г. ООО "Байкал" не имеет.

Таблица № 3.2.1а

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	58 631	(12 501)	828	(109)	61	(2 321)	-	-	59 350	(14 762)
	5210	за 2020 г.	58 337	(10 113)	294	-	-	(2 388)	-	-	58 631	(12 501)
в том числе: Здания	5201	за 2021 г.	55 257	(10 470)	-	-	-	(1 812)	-	-	55 257	(12 281)
	5211	за 2020 г.	55 257	(8 658)	-	-	-	(1 812)	-	-	55 257	(10 470)
Земельные участки	5202	за 2021 г.	143	-	-	-	-	-	-	-	143	-
	5212	за 2020 г.	143	-	-	-	-	-	-	-	143	-
Машины и оборудование	5203	за 2021 г.	1 988	(1 551)	136	(56)	56	(213)	-	-	2 068	(1 708)
	5213	за 2020 г.	1 939	(1 233)	49	-	-	(319)	-	-	1 988	(1 551)
Производств. и хозяйств. инвентарь	5204	за 2021 г.	1 243	(481)	692	(53)	5	(297)	-	-	1 882	(773)
	5214	за 2020 г.	999	(223)	245	-	-	(258)	-	-	1243	(481)

3.3 Раскрытие информации о финансовых вложениях

3.3.1 Строка 1170 и строка 1240 «Финансовые вложения»

В составе финансовых вложений по строке 1170 ББ в сумме 2 120 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г отражены долгосрочные займы, по строке 1240 ББ краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют.

Таблица 3.3.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	1 600	-	20 400	(19 880)	-	-	-	2 120	-
	5311	за 2020 г.	1 111	-	-	489	-	-	-	1 600	-
Предоставленные займы	5304	за 2021 г.	1 600	-	20 400	(19 880)	-	-	-	2 120	-
	5314	за 2020 г.	1 111	-	-	489	-	-	-	1 600	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	532	-	(220)	(312)	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	1 673	-	(545)	(597)	-	-	-	532	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2021 г.	532	-	(220)	(312)	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	1 673	-	(545)	(597)	-	-	-	532	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	2 132	-	20 180	(20 192)	-	-	-	2 120	-
	5310	за 2020 г.	2 784	-	(545)	(108)	-	-	-	2 132	-

3.4 Раскрытие информации об отложенных налоговых активах:

3.4.1 Строка 1180 ББ «Отложенные налоговые активы» - Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2021г. отражены в сумме 501 тыс. руб. (сформированы в отношении сумм резерва по сомнительным долгам, оценочного обязательства по неиспользованным дням отпуска).

3.5 Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах:

3.5.1 Строка 1190 ББ «Прочие внеоборотные активы» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.6 Раскрытие информации о Запасах:

3.6.1 Строка 1210 «Запасы»

В составе запасов по строке 1210 ББ в сумме 98 413 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.6.1

			На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	--	--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период			поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	104 032	-	469 464	(475 082)	-	-	X	98 413	-
	5420	за 2020 г.	104 236	-	535 108	(535 312)	-	-	X	104 032	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	271	-	10 667	(9 896)	-	-	-	1 042	-
	5421	за 2020 г.	306	-	6 849	(6 883)	-	-	-	271	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	103 760	-	458 797	(465 186)	-	-	-	97 371	-
	5423	за 2020 г.	103 931	-	528 259	(528 429)	-	-	-	103 760	-

3.7 Раскрытие информации о резервах.

3.7.1 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения материальных ценностей

3.8 Раскрытие информации о налоге на добавленную стоимость

3.8.1 Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 1220 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. составил 80 тыс. руб.

Таблица № 3.8.1

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021г.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021г.
		Дт	Кт	
Счет 19.3 – НДС по приобретенным ТМЦ	4 925	59 182	64 107	0
Счет 19.4- НДС по приобретенным услугам	22	586	528	80
ИТОГО по счету 19:	4 947	59 770	64 637	80

3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.

3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 ББ в сумме 11 917 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены

Таблица № 3.9.1a

тыс.руб.

			На начало года	Изменения за период				На конец периода
				поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	8 850	-	965 003	-	953 751	8 186	-	-	-	-	11 917	(229)
	5530	за 2020 г.	5 668	-	859 023	-	846 284	9 556	-	-	-	-	8 850	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	271	-	4 491	-	4 286	1	-	-	-	-	475	(229)
	5531	за 2020 г.	648	-	3 578	-	3 956	-	-	-	-	-	270	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	4 953	-	788 949	-	786 110	2 880	-	-	-	-	4 912	-
	5532	за 2020 г.	3 308	-	752 117	-	747 024	3 592	-	-	-	-	4 809	-
Прочая	5513	за 2021 г.	3 626	-	171 563	-	163 355	5 305	-	-	-	-	6 529	-
	5533	за 2020 г.	1 712	-	103 328	-	95 304	5 964	-	-	-	-	3 770	-
Итого	5500	за 2021 г.	8 850	-	965 003	-	953 751	8 186	-	X	X	X	11 917	(229)
	5520	за 2020 г.	5 668	-	859 023	-	846 284	9 556	-	-	-	-	8 850	

3.10 Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах

3.10.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 ББ в сумме 8 254 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.10.1

тыс. руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток на 31.12.2021
1	Счёт 50 «Касса»	2 038	327 882	328 051	1 870
2	Счёт 51 «Расчётный счет»	2 449	752 382	752 681	2 150
	Счёт 57 «Переводы в пути»	1 994	718 333	716 092	4 234
	Итого	6 481	1 798 597	1 796 824	8 254

3.11 Раскрытие информации о прочих оборотных активах.

3.11.1 Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по строке 1 260 ББ в сумме 199 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.11.1

тыс.руб.

№	Наименование	Остаток на 01.01.2021г.	Поступило за период	Выбыло за	Остаток на 31.12.2021
---	--------------	-------------------------	---------------------	-----------	-----------------------

				период	
1	Расходы будущих периодов	4	1 178	1 155	27
2	НДС с авансов выданных, не принятый к вычету	145	1 327	1 300	172
	Итого	149	2 505	2 455	199

3.12 Раскрытие информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров

3.12.1 Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» - Общество не выкупало доли у учредителей.

3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеоборотных активов)

3.13.1 Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» - в отчетном периоде Общество не проводило переоценку внеоборотных активов, добавочного капитала не имеет.

3.14 Раскрытие информации о заёмных средствах

3.14.1 Строка 1410 «Заёмные средства» - Общество не имеет долгосрочных заёмных средств.

3.14.2 Строка 1510 «Заёмные средства» - Общество не имеет краткосрочных заёмных средств.

3.15 Раскрытие информации об отложенных налоговых обязательствах

3.15.1 Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.16 Раскрытие информации об оценочных обязательствах

3.16.1 Строка 1430 «Оценочные обязательства» - долгосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

3.16.2 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

В составе информации о краткосрочных оценочных обязательствах по строке 1540 ББ в сумме 2 275 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.16.2

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	-	2 275	-	-	2 275
в том числе:					
резерв на оплату отпусков	-	2 275	-	-	2 275

3.17 Раскрытие информации о прочих долгосрочных обязательствах

3.17.1 Строка 1450 «Прочие обязательства» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.18 Раскрытие информации о кредиторской задолженности.

3.18.1 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

В составе информации о кредиторской задолженности по строке 1520 ББ в сумме 94 911 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:
Таблица № 3.18.1

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	105 871	959 334	-	880 349	89 945	-	-	-	94 911
	5580	за 2020 г.	139 624	823 381	-	783 955	73 034	-	-	-	105 871
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	99 072	779 738	-	699 283	89 678	-	-	-	89 849
	5581	за 2020 г.	135 281	716 239	-	679 670	72 779	-	-	-	99 072
авансы полученные	5562	за 2021 г.	256	1 425	-	1 483	-	-	-	-	198
	5582	за 2020 г.	146	997	-	886	-	-	-	-	256
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 823	89 268	-	91 337	81	-	-	-	673
	5583	за 2020 г.	760	53 250	-	51 167	19	-	-	-	2 823
прочая	5566	за 2021 г.	3 720	88 903	-	88 246	186	-	-	-	4 191
	5586	за 2020 г.	3 438	52 895	-	52 232	236	-	-	-	3 720
Итого	5550	за 2021 г.	105 871	959 334	-	880 349	89 945	X	X	X	94 911
	5570	за 2020 г.	139 624	823 381	-	783 955	73 034	X	X	X	105 871

3.19 Раскрытие информации о доходах будущих периодов

3.19.1 Строка 1530 «Доходы будущих периодов» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.20 Раскрытие информации о прочих краткосрочных обязательствах

3.20.1 Строка 1550 «Прочие обязательства» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют.

3.21 Раскрытие информации о государственной помощи.

В 2021 году Общество отразило получение государственной субсидии в размере 4 494 тыс. руб., предоставленной в виде прекращения долга по кредитованию в связи с выполнением условий, установленных «Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности», утвержденными Постановлением Правительства № 696 от 16.05.2020г.

3.22 Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

4. Раскрытие информации о результатах деятельности (Отчёт о финансовых результатах)

4.1 Раскрытие информации по выручке. Строка 2110 «Выручка»

Таблица № 4.1

тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Выручка (медикаменты)	594 821	587 753
2	Прочие работы и услуги	3 598	2 775
	Итого	598 419	590 528

4.2 Раскрытие информации о себестоимости. Строка 2120 «Себестоимости продаж»

Таблица № 4.2

тыс. руб.

	Наименование показателя	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
1	Себестоимость (медикаменты)	464 288	526 290
	Итого	464 288	526 290

4.3 Раскрытие информации о коммерческих расходах. Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Состав коммерческих расходов:

Таблица № 4.3

тыс.руб.

Наименование показателя	Обороты 2021г.	Обороты 2020г.
Амортизация основных средств	2 321	2 370
Ежемесячные комп.выплаты по уходу за ребенком до трех лет	1	1
Командировочные расходы	353	168
Монтажные и пусконаладочные расходы	149	-
Налоги	281	279
Прочие расходы	5 513	5 536
Районный коэффициент	1 931	2 134
Расходы на IT-услуги	248	-
Расходы на аренду объектов недвижимости	25 490	22 743
Расходы на аудиторские и бухгалтерские услуги	252	-
Расходы на добровольное медицинское страхование	7	-
Расходы на информационно- консультационные услуги	911	609
Расходы на коммунальные услуги	2 164	1 452
Расходы на компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника	381	310
Расходы на мед. осмотр	95	69
Расходы на нотариальные услуги	3	-
Расходы на отопление	149	55
Расходы на посреднические услуги	15	-
Расходы на проведение экспертиз	99	-
Расходы на размещение ЕИО	458	-

Расходы на рекламу	1 229	1 452
Расходы на ремонт основных средств	1 963	1 166
Расходы на специальную оценку условий труда	17	-
Расходы на страхование	73	65
Расходы на техническое обслуживание	75	-
Расходы на транспортные услуги	25	-
Расходы на услуги по охране	887	976
Расходы на услуги связи (Интернет, телефон, телеграф, почта)	356	316
Расходы на электроэнергию	1 175	977
Расходы по больничным листам	75	-
Расходы по малоценным основным средствам	2 092	1 996
Расходы по оплате труда	49 382	40 071
Расходы по оценке стоимости имущества и на изготовление документов кадастрового и технического учета	50	-
Расходы по подготовке и переподготовке кадров	164	109
Страховые взносы	9 353	7 347
	107 737	90 201

4.4 Раскрытие информации об управленческих расходах. Строка 2220 «Управленческие расходы» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

4.5 Раскрытие информации о доходах от участия в других организациях. Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

4.6 Раскрытие информации о процентах к получению. Строка 2320 «Проценты к получению».

Проценты по ссудам

Таблица № 4.6

тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Физ.лица	5	-
Итого	5	-

4.7 Раскрытие информации о процентах к уплате. Строка 2330 «Проценты к уплате» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

4.8 Раскрытие информации по прочим доходам. Строка 2340 «Прочие доходы»

Таблица № 4.8

тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Выручка от продажи малоценных ОС (без НДС)	113	96
Выручка от продажи материалов и НМА (без НДС)	19	44
Государственная субсидия	4 494	2 280
Поступление возмещения судебных расходов	11	-
Прибыль прошлых лет	196	280
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	777	1 221
Скидка полученная	-	72 623
ИТОГО:	5 610	76 545

4.9 Раскрытие информации по прочим расходам. Строка 2350 «Прочие расходы»

Таблица № 4.9

тыс. руб.

Наименование	Оборот за 2021г.	Оборот за 2020г.
Государственная пошлина	156	69
Материальная помощь	150	231
Материальная помощь на погребение	9	6
Непроизводственные затраты	645	625
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	230	
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	1153	2 209
Расходы, по бланкам	234	352
Себестоимость материалов и НМА	17	39
Убыток прошлых лет	1 670	3 737
Услуги банка	5 816	5 424
Штрафы, пени по налогам	2	27
ИТОГО	10 082	12 719

4.10 Раскрытие информации по статье «Прочее». Строка 2460 «Прочее» - объекты учета, подлежащие отражению по данной строке, отсутствуют

5. Чистые активы.

Чистые активы Общества на 31.12.2021г. составили 68 886 тыс. руб., что на 6 530 тыс. руб., больше по сравнению с чистыми активами на 31.12.2020г. 62 356 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	44 588	46 130	48 224
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2 120	1 600	2 555
Отложенные налоговые активы	1180	501	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	98 413	104 032	104 237
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	80	4 947	-
Дебиторская задолженность*	1230	11 917	8 850	5 668
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	532	4 329
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 254	6 481	5 347
Прочие оборотные активы	1260	199	149	4
ИТОГО активы	-	166 071	172 721	170 364
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	4 494	-
Кредиторская задолженность	1520	94 911	105 871	139 624

Оценочные обязательства краткосрочные	1540	2 275	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	97 186	110 365	139 624
Стоимость чистых активов	-	68 886	62 356	30 740

6. Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности

6.1 Информация о реорганизации

Директором ООО "Байкал" решение о проведении реорганизации не принималось.

6.2 Корректировки в связи с изменением Учётной политики.

С 01.01.2021г. внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с началом применения с 01.01.2021г. Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом выбран перспективный метод отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год сформированы с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» внесены изменения учетную политику о порядке отражения полученных от поставщиков скидок: до 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки отражались в Отчете о финансовых результатах (ОоФР) в составе строки 2340 «Прочие доходы»; с 01.01.2021г. полученные от поставщиков скидки уменьшают показатель себестоимости проданных товаров по строке 2120 «Себестоимость продаж» ОоФР (в части скидок, относящихся к реализованным товарам), уменьшают сумму прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» ОоФР (в части скидок, относящихся к списанным товарам), уменьшают стоимость товаров в закупочных ценах без НДС по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса (в части скидок, относящихся к нереализованным товарам), следовательно, показатель Чистой прибыли (убытка) по строке 2400 ОоФР и показатель Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в ББ на 31.12.2021г. уменьшается на сумму скидок, относящихся к нереализованным товарам.

6.3 Корректировки в связи с выявленными ошибками.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде не выявлялись, корректировки отсутствуют..

6.4 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами в 2021 году не производились.

6.5 События после отчётной даты.

Событиями после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год являются начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Начало проведения специальной операции на Донбассе с 24.02.2022г. оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что проведение самой специальной операции и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации могут повлиять на деятельность компаний в Российской Федерации из различных отраслей.

Обществом проведена оценка влияния проведения специальной операции и введения экономических санкций. Хозяйственные процессы Общества функционируют в полном объеме. До даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2021 год данные факторы не оказали негативного воздействия на деятельность Организации. Все платежные обязательства перед поставщиками товаров, работ, услуг, сотрудниками, государственными органами осуществляются Обществом своевременно и в полном объеме.

6.6 Информация о прекращаемых операциях.

Общество в 2021г прекращение отдельных видов деятельности не осуществляло.

6.7 О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в 2021 году не выявлено.

В 2022 году на деятельность компаний разных отраслей будет оказывать влияние проведение специальной операции на Донбассе и введение экономических санкций в отношении Российской Федерации. Последствием введения экономических санкций могут стать снижение/прекращение поставок медикаментов в Российскую Федерацию зарубежными производителями, однако, Правительство РФ предпринимает меры для разработки отечественных аналогов импортных медикаментов и развития собственного производства большинства медицинских препаратов. На фоне повышения спроса на лекарственные средства в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год возможно последующее снижение спроса в 2022 году на лекарственные средства за счет наличия у населения определенного запаса. Кроме того, в 2022 году возможно снижение спроса у населения на лекарственные средства, не относящиеся к ЖНВЛП, а так же биологически-активные добавки за счет общего роста уровня цен и необходимости перераспределения расходов в пользу товаров первой необходимости.

Директор _____ (Соловова Юлия Андреевна (Директор управляющей организации ООО "Финанс-Консалт", действующий на основании Устава и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Байкал» управляющей организации от 26.01.2018г.)/

« 25 » марта 2022 г.

