

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПОЛАРТ-ФАРМ» ЗА 2021 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Поларт-Фарм» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 5087746234725, дата внесения записи 13 октября 2008 года.

Участниками Общества с даты образования ООО «Поларт-Фарм» являлись:

- Шишкина Л. В. - доля 50%

- Фролов М. Н. - доля 50%

Участником Общества с 29 октября 2019г. является ООО «АСНА» ОГРН 1137746645585 (100%).

Генеральным директором Общества с 20.04.2019 являлся Ушаков Александр Николаевич. С 17 апреля 2020 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества, а также руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор Алборова Дана Александровна. Главным бухгалтером Общества с 05 августа 2019 года являлась Баркова Инна Альбертовна. Главным бухгалтером Общества с 12 ноября 2020 года является Умарова Вера Валерьевна.

### 1.1 Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Общества: 127238, Москва г, Дмитровское ш, дом 30, корпус 1, помещение П КОМ 1-10.

### 1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Лицензия на вид деятельности № ЛО-77-02-011235 от 03.11.2020г. Лицензируемый вид деятельности: Фармацевтическая деятельность.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 год составила 45 человек.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год составила 75 человек.

### 1.3 Организационная структура

В 2021 году в Обществе действовали 16 обособленных подразделений:

Аптека №1 Дмитровское ш. 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.30, корп.1
Аптека №2 Кировоградская 117587, г. Москва, ул. Кировоградская, д.9, корп.2
Аптека №3 Балаклавский 117639, Москва г, Балаклавский пр-кт, д.8А
Аптека №5 Жукова 123154, г. Москва, Маршала Жукова пр-кт, д.59
Аптека №6 Новокосинский 111673, г. Москва, ул. Новокосинская, д.12, корп.2
Аптека №7 Линии Октябрьской ЖД 127238, г. Москва, ул. Линии Октябрьской железной дороги, д.2, корп.2
Аптека №8 на Дежнёва 127081, г. Москва, Дежнёва проезд, д.27, стр.1
Аптека №9 Верхние Лихоборы 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.73, стр.1, помещение 6
Аптека №11 Митино 125430, г. Москва, ул. Митинская, д.36
Аптека №12 Уральская 107241, г. Москва, ул. Уральская, д.1
Аптека №14 Рублевское 121615, г. Москва, Рублевское ш., д.18, к.1
Аптека №16 Энтузиастов 111123, г. Москва, Энтузиастов шоссе, д.31, стр.38
Аптека №17 Мира 118 129164, г. Москва, Мира проспект, д.118
Аптека №19 Флотская 125413, г. Москва, Флотская ул, дом № 76
Аптека №20 Павелецкая 115114, г. Москва, Павелецкий 3-й проезд, д.4, комната 7
Аптека №21 Жулебинский бульвар 109153, г. Москва, Жулебинский бульвар д.14

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2020 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8.3», программа товарного учета «Трейд-Фарм 10.3», «1С: Управление аптечной сетью» (для ведения товарного учета), «1С: Управление персоналом 8.2» (для расчета заработной платы и ведения кадрового учета).

### ***2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### ***2.2 План счетов бухгалтерского учета***

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

### ***2.3 Проведение инвентаризации***

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация ТМЦ обособленных подразделений проведена в четвертом квартале 2021г, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

### ***2.4 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства***

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### ***2.5 Учет нематериальных активов***

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н.

В составе нематериальных активов отражается исключительное право на сайт.

Нематериальный актив отражается в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Амортизация по активу начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. При определении срока полезного использования Общество исходит из ожидаемого периода, в течении которого использование прав способно приносить доход.

В отчетности стоимость прав показана по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

## **2.6 Учет основных средств**

В составе основных средств отражаются оборудование, мебель и прочие основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основе срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю начисляется единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса. Переоценка основных средств не проводится.

## **2.7 Учет запасов**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска запасов, за исключением товаров, в реализацию и иного выбытия ведется по средней стоимости.

Учет отпуска товаров ведется по фактической себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы по товарам включаются в стоимость МПЗ.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи.

Резерв под обесценение товаров создается по каждой единице товаров (по каждому номенклатурному номеру).

Критерий оценки обесценения остаточный срок годности.

Система переоценки товаров с остаточным сроком годности:

-за 4 месяца до конца срока годности – уценка до оптовой цены с НДС;

-91 <120 дней уценка 10% от оптовой цены;

-61 <90 дней уценка 30% от оптовой цены;

-31 <60 дней уценка 50% от оптовой цены;

- <30 дней уценка 100% от оптовой цены.

В балансе запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение.

## **2.8 Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в

бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## ***2.9 Учет денежных средств и их эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

-денежные средства в кассе;

-денежные средства в пути;

-денежные средства на текущих счетах компании, доступные для использования;

Инкассированные денежные средства, еще не перечисленные на расчетный счет в банке, включаются в состав денежных средств в пути.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

## ***2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал***

Уставный капитал отражен в сумме номинальных стоимостей долей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный капитал образован отчислением от прибыли прошлых лет.

Добавочный капитал образован вкладом в имущество Общества, основание подпункты 3.4 и 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, письма Минфина России от 27.11.2014 № 07-01-06/60407, от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463.

## ***2.11 Учет доходов***

Выручка отражается в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н). Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Розничная торговля фармацевтической продукцией- 97,23 % от доходов от обычных видов деятельности;
- Маркетинговые, рекламные и иные услуги по продвижению товаров производителей – 2,77 % от доходов от обычных видов деятельности;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

## **2.12 Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- расходы, связанные с розничной торговлей;
- расходы, связанные с оказанием маркетинговых и рекламных услуг.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров и оказанных услуг полностью.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы на аренду торговых залов;
- расходы на оплату труда;
- расходы на отчисления на социальные нужды;
- расходы на ремонт помещений;
- расходы на оборудование, техническое обслуживание и содержание;
- расходы на программное обеспечение и техобслуживание оборудования;
- расходы на рекламу;
- расходы на упаковку, тару.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности и коммерческим расходам:

- проценты к выплате по полученным займам и кредитам;
- суммы недостачи, выявленной по результатам инвентаризации;
- банковская комиссия, прочие услуги банка;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

## **2.13 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).

### **2.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете отражается резерв на оплату неиспользованных отпусков; Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату по каждому сотруднику и среднему заработку за один день, рассчитанному за 12 месяцев предшествующего года.

Формируется резерв по сомнительным долгам.

Формируется резерв под обесценение ТМЦ.

### **2.15 Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору, или равномерно в течение срока предполагаемого использования данного актива.

### **2.16 Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

## **3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 2021г**

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

### **3.1 НМА**

Фактическая первоначальная стоимость НМА составила 916 тыс. руб.

Амортизация по активу за 2021г составила 135 тыс. руб.

### 3.2 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Оборудование	5 658	241	(234)	5 665
Мебель	6 461	405	(423)	6 443
Прочие	893	102	(491)	504
<b>Итого</b>	<b>13 012</b>	<b>748</b>	<b>(1 148)</b>	<b>12 612</b>

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Оборудование	4 793	2 414	(1 549)	5 658
Мебель	4 681	3 416	(1 636)	6 461
Прочие	1 001	388	(496)	893
<b>Итого</b>	<b>10 475</b>	<b>6 218</b>	<b>(3 681)</b>	<b>13 012</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Оборудование	2 968	1 678	1 511
Мебель	3 251	1 891	1 795
Прочие	281	509	974
<b>Итого</b>	<b>6 500</b>	<b>4 078</b>	<b>4 280</b>

### 3.3 Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Товары для перепродажи	49 788	76 591	96 436
Материалы и другие аналогичные ценности	-	300	1 346
Обесценение ТМЦ	(761)	-	-
<b>Итого</b>	<b>49 027</b>	<b>76 891</b>	<b>97 782</b>

### 3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Обеспечительный взнос	2 862	4 847	-
Покупатели и заказчики	3 412	4 332	15 023
Налоги и взносы	2 036	1 762	-
Авансы выданные	-	195	6 934
Прочая	-	166	1 533
<b>Итого</b>	<b>8 310</b>	<b>11 302</b>	<b>23 490</b>

### 3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Переводы в пути	2 078	1 967	1 083
Наличные денежные средства в кассах ОП	599	744	2 473
Расчетные счета в банках в рублях	1 186	20	3 795
<b>Итого</b>	<b>3 863</b>	<b>2 731</b>	<b>7 351</b>

### 3.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Лицензии на программное обеспечение	440	521	4 518
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов	81	-	-
<b>Итого</b>	<b>521</b>	<b>521</b>	<b>4 518</b>

### 3.7 Заемные средства

Долгосрочные заемные средства в 2021г представлены договорами займа от ООО «АСНА».

№ договора	% займа	Сумма рассчитанных % , тыс. руб.
Дог. займа № 1034/3/АСНА-2019 от 01.07.2019г	11	1 085
Дог. займа № 167/3/АСНА-2019 от 26.02.2019г	11	362
Дог. займа № 183/3/АСНА-2019 от 02.08.2019г	11	1 085
Дог. займа № 3/3/АСНА-2018 от 15.01.2019г	11	362
Дог. займа № 526/3/АСНА-2019 от 03.04.2019г	11	361
Дог. займа № 666/3/АСНА-2019 от 30.04.2019г	11	1 085
Дог. Займа № 4/3/АСНА-2021 от 30.04.2021	10	12 782

Итого: 17 122 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют.

Проценты по долгосрочным заемным средствам погашены.

Краткосрочные заемные средства в 2021г представлены договорами займа от ООО «АСНА».

№ договора	% займа	Сумма рассчитанных % , тыс. руб.
Дог. займа №1455/У/АСНА-2019 от 18.10.2019	11	1 084

Дог. займа № 1444/3/АСНА-2019 от 15.10.2019г	11	181
Дог. займа № 3/3/АСНА-2020 от 10.01.2020	11	1 085
Дог. займа № 641/3/АСНА-2020 от 23.12.2020	10	1 929

Итого: 4 279 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствуют.  
Проценты по краткосрочным заемным средствам погашены.

### 3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180 и 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2021 года	27 061
Отложенные налоговые активы	27 349
Отложенные налоговые обязательства	-288
Начислены отложенные налоговые активы	28 816
Погашены отложенные налоговые активы	14 767
Начислены отложенные налоговые обязательства	-
Погашены отложенные налоговые обязательства	112
Остаток на 31.12.2021 года	41 222
Отложенные налоговые активы	41 398
Отложенные налоговые обязательства	-176

Общество определило в 2021 г следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	84 153	20 %	16 831	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые разницы	-558	20 %	-112	Отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	167	20 %	33	Отложенный налоговый актив
Постоянные разницы	-13 349	20 %	-2 670	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	-70 414	20 %	-14 082	Текущий налог

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

### 3.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал образован вкладом в имущество Общества в сумме 265 505 тыс. руб. решением единственного участника общества от 25 ноября 2021г.

### 3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	84 273	81 757	78 386
Задолженность по налогам и сборам	3 627	3 746	1 854
Прочая кредиторская зadolженность	23	4	(13)
<b>Итого</b>	<b>87 923</b>	<b>85 507</b>	<b>80 227</b>

### 3.11 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервом на неиспользованные отпуска в сумме 1 154 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 019 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Зелдис-Фарма» и ООО «ПИК», учитывается в п.3.4, уменьшая дебиторскую задолженность на сумму резерва.

Резерв под обесценение ТМЦ сформирован на сумму 761 тыс. руб., учитывается в п.3.3 Запасы.

### 3.12 Выручка

Доходы по обычным видам деятельности за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Розничная торговля фармацевтической продукцией	303 179	444 857
Маркетинговые услуги	8 052	14 778
<b>Итого</b>	<b>311 231</b>	<b>459 635</b>

### 3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020 год</u>
Себестоимость товаров	249 950	363 593
Расходы на оплату труда	46 151	69 883
Аренда	34 994	60 512
Отчисления на социальные нужды и налоги	13 575	17 866
Амортизация	3 277	7 653
Торговый сбор	1 449	2 134
Программное обеспечение и тех. обслуживание	979	6 016
Страхование	-	3 333
Ремонт помещений	831	2 026
Дополнительное оборудование	258	823
Реклама	417	694
Прочие	6 444	5 465
<b>Итого</b>	<b>358 325</b>	<b>539 998</b>

### 3.14 Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020 год</u>
Излишки ТМЦ	3671	-
Премия, полученная от поставщика	-	2 815
Государственная субсидия	-	2 547
Восстановлен резерв по отпускам	45	1031
Доходы от сдачи в аренду имущества	-	915
Прочие	94	140
<b>Итого</b>	<b>3 810</b>	<b>7 448</b>

### 3.15 Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2020 год</u>
Списание по сроку годности товаров	7 384	3 559
Услуги банка, банковская комиссия	4 749	6 461
Недостачи по итогам инвентаризации	3 356	415

Резерв по сомнительным долгам	1 019	-
Резерв под обесценение товаров	761	-
Штрафы	783	200
Списание дебиторской задолженности	518	2930
Прочие	899	5565
<b>Итого</b>	<b>19 469</b>	<b>19 130</b>

### 3.16 Чистые активы

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.21 г. 20 761 тыс. руб.

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	ООО «АСНА»	129226, г. Москва, ул. Докукина д. 16 стр. 1 эт. 6	Участник – 100% УК
2	Алборова Д.А.		Генеральный директор
3	ООО "АРИАДНА" (с 29.12.20г.)	129226, город Москва, улица Докукина, дом 16 строение 3, эт/пом/ком 4/П/39	Участник ООО «АСНА» - 55,59%
4	Шишкина Л.В.		Участник ООО «Ариадна» - 100% УК
5	ООО «АСНА – ЛИЗИНГ»	Алтайский край, г. Бийск, ул. П. Мерлина, д. 59, пом. Н-3	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)
6	ООО «АСНА ЛОГИСТИКА СЕВЕРО-ЗАПАД»	г. Санкт-Петербург, ул. Шателена, д. 26, лит. А, часть пом. 1-Н, часть пом. 277	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)
7	ООО «АСНА ЛОГИСТИКА ЮГ»	410536, Саратовская обл., Саратовский р-н, хутор Ферма, территория Промышленная, зд. 5 «А», Склад № 1, 2 этаж, помещение № 31.	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)

8	ООО «АСНА ПРОДАКТ»	129226, г. Москва, ул. Докукина д. 16, стр.1, этаж 6, помещение I, комната 36.	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)
9	ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	129226, г. Москва, ул. Докукина д. 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 35	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)
10	ООО «АСНА АКАДЕМИЯ»	129226, г. Москва, ул. Докукина д. 16, стр.1, этаж 6, помещение I, комната 34	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)

#### 4.1. Заключенные договора

Связанная сторона	Договор
ООО «АСНА»	Договор поставки № 11 от 01.04.2019
ООО «АСНА»	Агентский договор №619А-20 от 01.01.20 от 01.01.2020
ООО «АСНА»	Договор № 390М-18 от 01.01.2018г
ООО «АСНА»	Договор №1110М-20 от 01.01.2020
ООО «АСНА»	Договор субаренды 332/А/АСНА-2020 от 15.04.2020
ООО «АСНА»	Договора займов, указанные в п. 3.7 пояснений к бухгалтерской отчетности ООО «Поларт-Фарм» за 2021г
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	Договор субаренды №01-10-СА от 01.10.2021
Шишкина Л.В.	Договор об отчуждении права администрирования доменного имени №24/03 от 02.03.2021

#### 4.2 Операции со связанными сторонами за 2021г

тыс. руб.

ООО «АСНА»	Поступление товаров	Договор поставки № 11 от 01.04.2019	22 047
ООО «АСНА»	Реализация маркетинговых услуг	Договор №1110М-20 от 01.01.2020	7 982
ООО «АСНА»	Поступление услуг	Агентский договор №619А-20 от 01.01.2020	258
ООО «АСНА»	Поступление услуг	Договор субаренды 332/А/АСНА-2020 от 15.04.2020	1920
ООО «АСНА»	Поступление услуг	Договор субаренды № 3/А/АСНА-2021 от 15.03.2021	960
ООО «АСНА»	Покупка сайта	Договор №2/П/ПФ-2021 от 02.03.2021	500
ООО «АСНА»	Переуступка долга	Договор цессии от 07.09.2021	62

ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	Субаренда	Договор субаренды №01-10-СА от 01.10.2021	234
Шишкина Л.В.	Отчуждение права	Договор об отчуждении права администрирования доменного имени №24/03 от 02.03.2021	500

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

### 5.1 События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

События после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, не являются существенными.

### 5.2 События после отчетной даты, говорящие о фактах текущего года

В первом квартале 2022 г было закрыто обособленное подразделение:

Подразделение	Дата закрытия
Аптека №2 Кировоградская 117587, г. Москва, ул. Кировоградская, д.9, корп.2	01.01.2022

Последствия событий, указанных в разделе 8 «Непрерывность деятельности» будут оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Поларт-фарм». По состоянию на дату подписания отчётности достоверно оценить такое влияние в количественном выражении не представляется возможным.

## 6. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

На 31.12.2021г. ООО «Поларт-Фарм» арендует помещения под торговые залы и склад.

Подразделение	Арендодатель	Номер договора	Площадь, кв.м	Балансовая стоимость	Кадастровая стоимость	Кадастровый номер	Запись в едином государственном реестре
Аптека №1 Дмитровское ш	ЗАО Аптека "ФАРММЕДИКУМ"	Договор аренды № 21-А/1 от 01.10.2021г.	205,7	59 000,00			№77-01/00-001/1999-10135 от 25.05.1999г
Аптека №2 Кировоградская Аптека №3 Балаклавский пр г	ЗАО "Ваш комфортный офис"	Договор аренды №6/МАГ/ВКО/21 от 01.03.2021	115,7	125 117,08			№77-01/06-1122/2004 от 06.12.2004г
Аптека №5 Жукова	ООО "АСНА"	Договор субаренды № 3/А/АСНА-2021 от 15.03.2021	143,5		9 634 727,99	77:05:000305:18154	№77-01/005-2020-4.1.5
Аптека №6 Новокозинская	ИП Фролов М.Н.	Договор аренды нежилых помещений №61/2021 от 01.02.2021	65,2		8 562 279,16	77:08:0010010:3328 от 08.09.2017	№77-01/00-009/2000-30701 от 19.04.2000г
Аптека №8 Дежнева	ИП Петрова Е.Ю.	Договор аренды неж. пом. № 01/2022-НК от 01.11.2021	65,7		7 323 208,95	77:03:0009004:12405	
Аптека №14 рублевское ш.	ООО "Аптека на Дежнева"	Договор аренды нжп от 01.10.2019 г	179,6	320 000,00		77:02:0006005:4224	№77-77-02/060/2009-99 от 05.09.2009г
Аптека №17 Пр-т Мира	ИП Давыдов Э.Ю.	Договору аренды нежилого помещения б/н от 01.08.2019	48,7		2 534 705,46	77:07:0001001:6070	№77-77/07/048/2007-086 от 15.10.2007г
Аптека №21 Жулебинский	ООО "Торговый дом Алексеевский-1"	Договор аренды НП №118 от 01.09.13	103,3		7 197 263,25	77:02:0023001:4879. 77/011/2018.4	№77АД №268587 от 21.12.2013г
Оптовый склад	ООО "РАЙВЛ" ООО "ОРГАНИК-ФАРМАСИ"	Договор аренды нежилого помещения №04/2021 от 12.05.2021 Договор субаренды нежилых помещений от 16.07.2019г	139,3 2537,42	667 217,40			№77-01/30-1190/2004-820 №99/2018/205868803 от 18.10.2018г

## 7. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ

Пандемия на фоне распространения коронавирусной инфекции продолжает оказывать существенное влияние на финансовые результаты компании за 2021г.

Выручка в 2021 году снизилась на 33% по сравнению с 2020г.

В течении 2021г компания принимала шаги по стабилизации ежеквартальных показателей выручки, сокращения расходов, закрытия нерентабельных подразделений.

## 8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

По оценке руководства ООО «Поларт-Фарм» события, связанные с проведением с 24 февраля 2022 года РФ специальной военной операции на Украине, в том числе:

- введенные иностранными государствами, компаниями, учреждениями и иными лицами экономические, социальные, политические санкции (ограничения) в отношении компаний, расположенных на территории РФ;
- принятые РФ ответные меры (санкции) и финансовые, экономические и иные меры реагирования на санкции, последствия указанных санкций и ответных мер, включая:
- чрезвычайно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации в целом и динамике влияния санкций и ответных на них мер на деятельность ООО «Поларт-фарм»;
- значительную волатильность на товарных рынках,
- риски потери организацией ключевых поставщиков;
- прекращения работы в РФ иностранных ИТ-систем (программ), используемых Организацией,
- рост цен на товары импортного производства;
- значительное снижение прогнозируемого спроса, в связи с увеличением закупочных цен на товары, указывающее на возможное списание запасов и прочие убытки от обесценения активов;
- риски ухудшения финансового состояния организации (ликвидности, платежеспособности);
- риски сокращения объемов деятельности организации,
- ожидаемые судебные разбирательства, претензии и иски в связи с расторжением договоров с контрагентами являются событиями, которые обуславливают значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

По оценке руководства ООО «Поларт-фарм» в отношении указанных событий имеет место существенная неопределенность, в связи с чем Организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

При этом руководство организации осуществляет постоянный контроль сложившейся ситуации, приняты планы действий, направленные на максимальное нивелирование негативных последствий, которые будут реализовываться и своевременно корректироваться в зависимости от ее развития. Такие планы включают, в том числе:

- сокращение постоянных расходов,
- компенсирование возросших расходов за счет увеличения цен на реализуемые товары,
- в случае необходимости привлечение заемных денежных средств.

В 2022 г организация планирует непрерывно продолжать свою деятельность и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

---

Алборова Д.А.  
Генеральный директор

---

Умарова В.В.  
Главный бухгалтер