Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "Аптека.ру"

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
   - 2.10Взносы и налоги ……8
   - 2.11Забалансовые счета……8
   - 2.12Резерв под обесценение финансовых вложений, Резерв по сомнительным долгам и Резерв предстоящих расходов …….8
   - 2.13Резервный капитал……8
   - 2.14Добавочный капитал……8
3. Раскрытие информации о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)……8
   - 3.1 Раскрытие информации о нематериальных активов……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
3.12.1Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»…… 13
3.13 Раскрытие информации о добавочном капитале (переоценка внеобротных активов)……...…….. 13
3.13.1Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»……..…... 13
3.14Раскрытие 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 "Аптека.ру"
Сокращенное наименование: ООО " Аптека.р "
Зарегистрировано Межрайонная инспекция ФНС России № 12 по Омской области
Дата создания:15.01.2009г.

1.2 Основание деятельности: Действующая редакция Устава утверждена решением единственного участника Решение № 3 от 23.06.2014.г.

1.3 Место нахождения Общества:
Юридический адрес: 644074, Омская обл, Омск г, Комарова пр-кт, д. 15, кор. 3, кв. 31
Фактический адрес: 644074, Омская обл, Омск г, Комарова пр-кт, д. 15, кор. 3, кв. 31
ИНН 5517010163
ОГРН 1095517000028
Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, на основании которого внесена запись в Единый Государственный реестр за № 55 №003293012 от 15.01.2009
e-mail: aptekaru@fastmail.com

1.4 Виды деятельности ООО "Аптека.ру":
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-52-02-002793 от 22.09.2020г.;
Лицензия №ЛО-50-02-007172 от 27.02.2020г.;

1.6 Среднегодовая численность работающих на 31.12.2021г. составила 53 человек.

1.7 Обособленные подразделения

ООО "Аптека.ру" имеет обособленные подразделения:

450099, Башкортостан Респ, Уфа г, Маршала Жукова ул, д. 4, кор. 4

424033, Марий Эл Респ, Йошкар-Ола г, Ленинский пр-кт, д. 16

427100, Удмуртская Респ, Якшур-Бодьинский р-н, Якшур-Бодья с, Пушиной ул, д. 76

428009, Чувашская Республика - Чувашия, Чебоксары г, Университетская ул, д. 10,пом.9

353912, Краснодарский край, Новороссийск г, Видова ул, д. 165

353620, Краснодарский край, Щербиновский р-н, Старощербиновская ст-ца, Красная ул, д. 56

353700, Краснодарский край, Каневской р-н, Новоминская ст-ца, Ленина ул, д. 35б

357827, Ставропольский край, Георгиевск г, Калинина ул, д. 123

400065, Волгоградская обл, Волгоград г, Ополченская ул, д. 49

403953, Волгоградская обл, Новоаннинский р-н, Новоаннинский г, Рабочая ул, д. 109

397110, Воронежская обл, Терновский р-н, Терновка с, Советская ул, д. 46а

650033, Кемеровская обл, Кемерово г, 40 лет Октября ул, д. 19,пом.83

652632, Кемеровская область - Кузбасс обл, Белово г, 3-й мкр, д. 16, пом. 29

144000, Московская обл, Электросталь г, Советская ул, д. 7

607183, Нижегородская обл, Саров г, Московская ул, д. 16, пом.В2

607220, Нижегородская обл, Арзамас г, Парковая ул, д. 5

606032, Нижегородская обл, Дзержинск г, Ленина пр-кт, д. 39, пом.П 6

603064, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Ленина пр-кт, д. 76, пом ВП14

603053, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Бусыгина пр-кт, д. 45а, пом.П9

646970, Омская обл, Кормиловский р-н, Кормиловка рп, Гагарина ул, д. 5

646970, Омская обл, Кормиловский р-н, Кормиловка раб. пос., Ленина ул, д. 109, помещение ІП

346918, Ростовская обл, Новошахтинск г, Ленина пр-кт, д. №7, пом.2

623340, Свердловская обл, Артинский р-н, Арти рп, Ленина ул, д. 65

624315, Свердловская обл, Кушва г, Баранчинский п, Коммуны ул, д. 41, пом 1-9,14-26,28

454091, Челябинская обл, Челябинск г, Свободы ул, д. 139

455049, Челябинская обл, Орджоникидзевский, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, д. 178а

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 "Аптека.ру" в 2021 году применяло общую систему налогообложения.
Бухгалтерская отчетность ООО "Аптека.ру" 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 "Аптека.ру" 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 обязательсто по неотгулянным дням отпуска по счету 96 формируются на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не начислялся ввиду отсутствия финансовых вложений.

2.13 Резервный капитал отсутствует.

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 1 513 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Основные средства по группам на сумму 1 513 тыс. руб.

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

Таблица № 3.2.1а

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в	5200	за 2021 г.	2 457	(1 121)	627	(49)	2	(403)	-	-	3 035	(1 521)
	5210	за 2020 г.	1 868	(846)	821	(232)	143	(417)	-	-	2 457	(1 121)

материальные ценности) - всего												
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2021 г.	1 296	(864)	-	(49)	2	(124)	-	-	1 247	(986)
	5211	за 2020 г.	1 379	(752)	149	(232)	143	(265)	-	-	1 296	(864)
Производств. и хозяйств. инвентарь	5202	за 2021 г.	1 161	(257)	627	-	-	(279)	-	-	1 788	(536)
	5212	за 2020 г.	489	(94)	672	-	-	163	-	-	1 161	(257)

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 5 215 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

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	2 815	-	2 900	(500)	-	-	-	5 215	-
	5311	за 2020 г.	158	-	3 072	(416)	-	-	-	2 815	-
Предоставленные займы	5304	за 2021 г.	2 815	-	2 900	(500)	-	-	-	5 215	-
	5314	за 2020 г.	158	-	3 072	(416)	-	-	-	2 815	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	110	-	-	(63)	-	-	-	47	-
	5315	за 2020 г.	92	-	158	(141)	-	-	-	110	-
в том числе: Предоставленные займы	5306	за 2021 г.	110	-	-	(63)	-	-	-	47	-
	5316	за 2020 г.	92	-	158	(141)	-	-	-	110	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	2 925	-	2 900	(563)	-	-	-	5 262	-
	5310	за 2020 г.	250	-	3 230	(557)	-	-	-	2 925	-

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 378 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 70 401 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены:

Таблица № 3.6.1

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	79 548	-	376 382	(385 528)	-	-	X	70 401	-
	5420	за 2020 г.	86 380	-	377 725	(384 557)	-	-	X	79 548	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	128	-	5 746	(5 746)	-	-	-	128	-
	5421	за 2020 г.	136	-	5 633	(5 640)	-	-	-	128	-
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	79 419	-	370 636	(379 782)	-	-	-	70 273	-
	5423	за 2020 г.	86 244	-	372 092	(378 917)	-	-	-	79 419	-

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 0 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 19.1 – НДС по приобретенным ОС	0	16	16	0
Счет 19.3 – НДС по приобретенным ТМЦ	3 643	46 738	50 381	0
Счет 19.4- НДС по приобретенным услугам	15	480	495	0
ИТОГО по счету 19:	3 658	47 234	50 892	0

3.9 Раскрытие информации о дебиторской задолженности.

3.9.1 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 ББ в сумме 9 943 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г. отражены

Таблица № 3.9.1а

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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.	3 668	-	743 841	-	730 912	6 653	-	-	-	-	9 943	(19)
	5530	за 2020 г.	5 243		612 261	-	605 325	8 511	-	-	-	-	3 668	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	5	-	943	-	932	-	-	-	-	-	16	(19)
	5531	за 2020 г.	298	-	68	-	361	-	-	-	-	-	5	-
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	3 496	-	619 107	-	616 269	2 031	-	-	-	-	4 303	-
	5532	за 2020 г.	4 875	-	534 971	-	531 813	4 538	-	-	-	-	3 496	-
Прочая	5513	за 2021 г.	167	-	123 791	-	113 711	4 622	-	-	-	-	5 625	-
	5533	за 2020 г.	70	-	77 222	-	73 151	3 974	-	-	-	-	167	-
Итого	5500	за 2021 г.	3 668	-	743 841	-	730 912	6 653	-	X	X	X	9 943	(19)
	5520	за 2020 г.	5 243		612 261	-	605 325	8 511	-	-	-	-	3 668	-

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 7 215 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»	1 339	236 221	235 633	1 927
2	Счёт 51 «Расчётный счет»	1 747	534 407	532 970	3 184
	Счёт 57 «Переводы в пути»	1 808	534 168	533 873	2 104
	Итого	**4 894**	**1 304 796**	**1 302 475**	**7 215**

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 264 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 период	Остаток на 31.12.2021
1	Расходы будущих периодов	35	661	647	49
2	НДС с авансов выданных, не принятый к вычету	203	1 676	1 664	215
	Итого	**238**	**2 337**	**2 311**	**264**

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.

3.13.1 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 1 824 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	0	1 824	0	-	1 824
в том числе: резерв на оплату отпусков	0	1 824	0	-	1 824

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 83 809 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 отражены:

Таблица № 3.18.1

тыс.руб.

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.	88 634	732 416	-	671 236	66 004	-	-	-	83 809
	5580	за 2020 г.	109 454	592 198	-	562 251	50 768	-	-	-	88 634
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	83 519	613 851	-	552 736	65 533	-	-	-	79 100
	5581	за 2020 г.	106 406	513 462	-	485 651	50 700	-	-	-	83 517
авансы полученные	5562	за 2021 г.	1	519	-	454	-	-	-	-	66
	5582	за 2020 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 075	68 187	-	69 315	-	-	-	-	947
	5583	за 2020 г.	565	37 672	-	36 162	-	-	-	-	2 075
прочая	5566	за 2021 г.	3 040	49 859	-	48 731	471	-	-	-	3 696
	5586	за 2020 г.	2 482	41 064	-	40 439	68	-	-	-	3 041
Итого	5550	за 2021 г.	88 634	732 416	-	671 236	66 004	X	X	X	83 809
	5570	за 2020 г.	109 454	592 198	-	562 251	50 768	-	-	-	88 634

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 3 917 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)	474 039	422 534
2	Прочие работы и услуги	404	-
	Итого	**474 443**	**422 534**

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)	379 277	377 935
	Итого	**379 277**	**377 935**

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	403	417
Ежемесячные комп.выплаты по уходу за ребенком до трех лет	1	2
Командировочные расходы	126	54
Монтажные и пусконаладочные расходы	114	-
Прочие расходы	3 174	4 120
Районный коэффициент	2 092	1 944
Расходы на IT-услуги	530	-
Расходы на аренду объектов недвижимости	21 920	18 636
Расходы на аудиторские и бухгалтерские услуги	255	-
Расходы на добровольное медицинское страхование	11	-
Расходы на информационно- консультационные услуги	1 007	135
Расходы на коммунальные услуги	1 372	1 030
Расходы на компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника	265	317
Расходы на мед. осмотр	81	60

Расходы на нотариальные услуги	3	-
Расходы на отопление	8	-
Расходы на проведение экспертиз	3	-
Расходы на рекламу	1 076	962
Расходы на ремонт основных средств	1 225	1 574
Расходы на специальную оценку условий труда	16	-
Расходы на страхование	67	64
Расходы на техническое обслуживание	88	-
Расходы на транспортные услуги	10	-
Расходы на услуги по охране	678	685
Расходы на услуги профилактики	17	-
Расходы на услуги связи (Интернет, телефон, телеграф, почта)	284	273
Расходы на электроэнергию	391	266
Расходы на юридические услуги	90	-
Расходы по больничным листам	75	-
Расходы по малоценным основным средствам	1 284	1 263
Расходы по оплате труда	39 645	30 455
Расходы по подготовке и переподготовке кадров	323	163
Страховые взносы	7 506	5 631
	84 140	68 051

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	420	348
Итого	**420**	**348**

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)	89	46
Выручка от продажи материалов и НМА (без НДС)	35	11
Выручка от продажи ОС (без НДС)	47	-
Государственная субсидия	3 917	1 674
Прибыль прошлых лет	314	60
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	389	674
Скидка полученная	-	50 657
ИТОГО:	**4 791**	**53 123**

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	102	103
Материальная помощь	115	155
Материальная помощь на погребение	3	6
Непроизводственные затраты	-	735
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	67	-
Прибыль/убыток по результатам инвентаризации	641	1 038
Расходы, по больничным листам	91	178
Себестоимость материалов и НМА	25	9
Себестоимость ОС	47	-
Убыток прошлых лет	1 366	3 417
Услуги банка	4 997	4 241
Штрафы, пени по налогам	11	-
ИТОГО	**7 465**	**9 882**

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 9 297 тыс. руб., что на 5 581 тыс. руб., больше по сравнению с чистыми активами на 31.12.2020г. - 3 716 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	1 513	1 336	1 021
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	5 215	2 815	158
Отложенные налоговые активы	1180	378	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	70 402	79 548	86 380
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	3 658	-
Дебиторская задолженность*	1230	9 943	3 668	5 243
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	110	92
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 215	4 894	3 830
Прочие оборотные активы	1260	264	238	35
ИТОГО активы	**-**	**94 930**	**96 267**	**96 760**

Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	3 917	-

Кредиторская задолженность	1520	83 809	88 634	109 454
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 824	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	**-**	**85 633**	**92 551**	**109 454**
Стоимость чистых активов	**-**	**9 297**	**3 716**	**(12 694)**

6. **Раскрытие информации о существенных аспектах деятельности**

6.1 Информация о реорганизации

Директором ООО "Аптека.ру» 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.

События 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.

Генеральный Директор _____/ Кораблёв Евгений Владимирович/

«_25_» марта___2022 г.

