

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПОЛАРТ-ФАРМ» ЗА 2022 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 II 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 2022 год составила 18 человек.
Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 год составила 45 человек.

1.3 Организационная структура

В 2022 году в Обществе действовали 8 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-т, д.8А
Аптека №5 Жукова 123154, г. Москва, Маршала Жукова пр-т, д.59
Аптека №6 Новокосинский 111673, г. Москва, ул. Новокосинская, д.12, корп.2
Аптека №8 на Дежнёва 127081, г. Москва, Дежнёва проезд, д.27, стр.1
Аптека №14 Рублевское 121615, г. Москва, Рублевское ш., д.18, к.1
Аптека №17 Мира 118 129164, г. Москва, Мира проспект, д.118

По состоянию на 31.12.2022г закрыты обособленные подразделения:

- Аптека №2 Кировоградская
117587, г. Москва, ул. Кировоградская, д.9, корп.2
- Аптека №5 Жукова
123154, г. Москва, Маршала Жукова пр-т, д.59
- Аптека №17 Мира 118
129164, г. Москва, Мира проспект, д.118

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 2022 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2021 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 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 2022 г, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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.

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.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведен согласно п.49.

2.7 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки. Ставка дисконтирования на 2022г установлена в размере 9,88%.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведен согласно п.50.

2.8 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.

2.9 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 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- 98,6 % от доходов от обычных видов деятельности;
- Маркетинговые, рекламные и иные услуги по продвижению товаров производителей – 1,4 % от доходов от обычных видов деятельности;

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

2.11 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 оборудование, техническое обслуживание и содержание;
- расходы на программное обеспечение и техобслуживание оборудования;

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;
- резервы под обесценение ТМЦ;
- процентные расходы ППА;
- иные аналогичные расходы.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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 разницах 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. ДАННЫЕ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ

3.1 Бухгалтерский баланс

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Общество применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество приняло решение отразить данное последствие изменений учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2022г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности, Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество приняло решение по каждому договору аренды, за исключением договоров аренды, соответствующих п.11 ФСБУ 25/2018, единовременно признать на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с распределением причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения на долгосрочные и краткосрочные.

Изменения показателей приведены в таблице:

Наименование показателя строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	(тыс. руб.)
			Сумма с учетом корректировки
Основные средства	6 112	31 831	37 943
Активы в форме права пользования	-	31 831	31 831
Итого по разделу I	48 291	31 831	80 122
БАЛАНС	110 013	31 831	141 844
Прочие долгосрочные обязательства	-	18 263	18 263
Итого по разделу IV	176	18 263	18 439
Кредиторская задолженность	87 923	13 568	101 491
Итого по разделу V	89 077	13 568	102 645
БАЛАНС	110 013	31 831	141 844

4. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ 2022 г

4.1 НМА

Нематериальные активы представлены исключительным правом на сайт www.aptekaonline.ru, фактическая первоначальная стоимость которого составила 916 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации за 2021г, 2022г составила 135 и 315 тыс. руб. соответственно.

4.2 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	На 31 декабря 2022 года
		Выбыло	
Активы в форме права пользования	31 831	4 850	(15 403)
Мебель	6 443	-	(2 273)
Машины и оборудование	5 665	-	(2 572)
Прочие	504	23	(338)
Итого	44 443	4 873	(20 586)
			28 730

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
		Выбыло	
Активы в форме права пользования	-	31 831	-
Мебель	6 461	405	(423)
Машины и оборудование	5 658	241	(234)
Прочие	893	102	(491)
Итого	13 012	32 579	(1 148)
			44 443

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2022 года
Мебель	1 891	3 251	2 626
Машины и оборудование	1 678	2 968	1 803
Прочие	509	281	115
ППА	-	-	9 563
Итого	4 078	6 500	14 106

4.3 Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	Аренда помещений (тыс. руб.)
Поступление арендных договоров	36 639
Модификация имеющихся арендных договоров	42
Выбытие договоров аренды	(15 403)
Стоимость на 31 декабря 2022года	21 278

Сумма накопленной амортизации по активам в форме права пользования представлена следующим образом:

	Аренда помещений (тыс. руб.)
Начисленная амортизация	12 668
Выбытие договоров аренды	(3 105)
Амортизация на 31 декабря 2022г	9 563

Договора аренды, в отношении которых арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде:

(тыс. руб.)

Арендодатель	Номер договора	Срок использования	Расходы арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев
ЗАО "Ваш комфортный офис"	Договор аренды №3/МАГ/ВКО/20 от 27.03.2020г.	1 мес.	289	
ООО "АСНА"	Договор субаренды № 3/А/АСНА-2021 от 15.03.2021	2 мес.	360	
ООО "АСНА"	Договор субаренды нежилого помещения №1/А/АСНА-202 от 15.02.2022	11 мес.	2540	145
ООО "Райвл"	Договор аренды нежилого помещения №04/2021 от 12.05.2021	1 мес.	114	
ИП Иванцов А.В.	Договора аренды контейнеров	6 мес.	461	

4.4 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены расходами будущих периодов соком списания более 12 месяцев в виде лицензий на программное обеспечение в сумме 312 тыс. руб. и обеспечительными взносами по договорам на сумму 1 074 тыс. руб.

4.5 Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Товары для перепродажи	26 889	49 788	76 591
Материалы и другие аналогичные ценности	-	-	300
Резерв под обесценение ТМЦ	(102)	(761)	-
Итого	26 787	49 027	76 891

4.6 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Налоги и взносы	1 485	2 036	1 762
Покупатели и заказчики	786	3 412	4 332
Авансы выданные	703	-	195
Прочая	412	-	166
Обеспечительный взнос	-	2 862	4 847
Итого	3 386	8 310	11 302

4.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены краткосрочным депозитом в 4 000 тыс. руб.

4.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Переводы в пути	706	2 078	1 967
Наличные денежные средства в кассах ОП	506	599	744
Расчетные счета в банках в рублях	396	1 189	20
Итого	1 608	3 863	2 731

4.9 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Лицензии на программное обеспечение	78	440	521
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов	-	81	-
Итого	78	521	521

4.10. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Убыток	(5 745)	(47 094)
Расходы по налогу на прибыль	716	14 161
в том числе:		
Условный доход по налогу на прибыль	1699	16 831
Условный расход по налогу на прибыль	(550)	-
Постоянные налоговые расходы	(433)	(2 670)
Отложенный налог на прибыль	716	14 161
Увеличение отложенных налоговых активов	3 107	14 049
в том числе:		
по арендным обязательствам	2 733	-
по расходам будущих периодов	602	14 083
по прочим расходам	65	-
по резерву под обесценение запасов	(132)	-
по резерву сомнительных долгов	(99)	-
по оценочным обязательствам и резервам	(62)	(34)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(2 391)	112
в том числе:		
по основным средствам	(2 223)	112
по процентам по обязательствам	(168)	-
Итого текущий налог на прибыль	-	-

4.11 Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31 декабря 2021, 2022 годов представлены долгосрочными арендными обязательствами за вычетом процентов по аренде в сумме 18 263 и 3 635 тыс. руб. соответственно.

4.12 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	63 447	84 273	81 757
Обязательства по аренде со сроком погашения менее 12 мес.	9 187	13 568	-
Задолженность по налогам и сборам	1 412	3 627	3 746
Прочая кредиторская зadolженность	187	23	4
Итого	74 233	101 491	85 507

4.13 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены резервом на неиспользованные отпуска в сумме 848 тыс. руб.

4.14 Выручка

Доходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Розничная торговля фармацевтической продукцией	255 174	303 179
Маркетинговые услуги	3 377	8 052
Итого	258 551	311 231

4.15 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Себестоимость товаров	207 661	249 950
Расходы на оплату труда	20 270	46 151
Амортизация ППА	12 668	-
Отчисления на социальные нужды и налоги	5 964	13 575
Амортизация	1 968	3 277
Аренда	4 111	34 994
Доставка до покупателя	1 134	-
Торговый сбор	688	1 449
Программное обеспечение и тех. обслуживание	688	979
Расходные материалы	374	-
Коммунальные платежи	348	-
Ремонт помещений	-	831
Реклама	-	417
Прочие	2 455	6 702
Итого	258 329	358 325

4.16 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Излишки ТМЦ	1 350	3671
Списание кредиторской задолженности	990	-
Субаренда	830	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	269	-
Доход от продажи основных средств и материалов	145	-
Восстановлен резерв по отпускам	-	45
Прочие	550	94
Итого	4 135	3810

4.17 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Услуги банка, банковская комиссия	3 368	4 749
Резерв под обесценение товаров	2 253	761
Недостачи по итогам инвентаризации	1 311	3 356
Резерв по сомнительным долгам	523	1 019
Списание дебиторской задолженности	303	518
Ликвидация ОС	256	-
Списание по сроку годности товаров	-	7 384
Штрафы	-	783
Прочие	663	899
Итого	8 677	19 469

5. 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/II/39	Участник ООО «АСНА» - 55,59%
4	ООО «НАЙДЖЕЛ КЭПИТАЛ» (с 12.08.2022г)	117418, ГОРОД МОСКВА, УЛ. НОВОЧЕРЁМУШКИНСКАЯ, Д. 63, ПОМЕЩ. VIII, ЭТАЖ 2, КОМНАТА 168	Участник ООО «АСНА» - 17,99%
5	ООО «АФИНА»	129226, Москва г, Докукина ул, дом 16, строение 3, этаж 4, помещение II, комната 40	Участник ООО «АСНА» - 18,22%
6	ООО «АСНА АКАДЕМИЯ»	129226, г. Москва, ул. Докукина д. 16, стр.1, этаж 6, помещение I, комната 34	Участник ООО «АСНА» - 3,16%
7	КОНДРАТЬЕВ АЛЕКСАНДР ВИКТОРОВИЧ		Участник ООО «АСНА» - 5,04%

8	Шишкина Л.В.		Участник ООО «Ариадна» - 100% УК, участник ООО «ФАРМА ТРЕЙД СЕРВИС» - 73% УК
9	ООО «АСНА – ЛИЗИНГ»	Алтайский край, г. Бийск, ул. П. Мерлина, д. 59, пом. Н-3	Дочерняя компания ООО «АСНА» (более 50% УК)
10	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)
11	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)
12	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)
13	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)
14	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)
15	ООО «АЛЬФАВАН»	129226, Москва г, ул Докукина, д. 16, стр. 1, помещ. I, ком. 29-32	Дочерняя компания ООО «АСНА» (100% УК)

Операции со связанными сторонами

5.1 Приобретение товаров и услуг

	2022 год	2021 год
ООО «АСНА»	16 882	21 966

5.2 Реализация товаров, работ и услуг

	2022 год	2021 год
ООО «АСНА»	3 377	6 651
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	780	202
Итого	4 157	6 853

5.3. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г
ООО «АСНА»	517	2 243	2 261

5.4. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2020г
ООО «АСНА»	50 515	58 198	69 327

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2022 г составил 452 тыс. руб., включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

5.5 Бенефициарный владелец

Конечным бенефициарным собственником Общества является Шишкина Лариса Вениаминовна.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Выданы поручительства:

6.1 Договор поручительства с ПАО Сбербанк России за исполнение ООО «АСНА» ИНН 7728850310, ОГРН 1137746645585 №П-380Е00А8RMF-4 от 07 октября 2022г.

Сумма сделки поручительства: 1 710 000 000 руб.

Срок договора поручительства: 30 сентября 2027г.

Дополнительное соглашение №1 к договору поручительства №П-380Е00А8RMF-4 от 07 октября 2022г. о размере плавающей процентной ставки при заключении очередной кредитной сделки.

6.2 Договор поручительства с ПАО Сбербанк России за исполнение ООО «АСНА» ИНН 7728850310, ОГРН 1137746645585 по Генеральному соглашению о срочных сделках на финансовых рынках №6569-R.

Сумма сделки поручительства: 215 600 000руб.

Срок договора поручительства: 5 лет 5 месяцев.

6.3 Договор поручительства с ПАО Сбербанк России за исполнение ООО «АСНА» ИНН 7728850310, ОГРН 1137746645585 по Индивидуальным условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам №378VL2203800E.

Сумма сделки поручительства: 1 560 000 000 руб.

Валюта лимита по Основному договору: 500 000 000 руб.

Период действия: по 05 декабря 2024г.

6.4 Договор поручительства с ПАО Сбербанк России за исполнение ООО «АСНА» ИНН 7728850310, ОГРН 1137746645585 по Договору о предоставлении банковских гарантий №380H00CZA.

Сумма сделки поручительства: 1 560 000 000 руб.

Лимит гарантий: 500 000 000 руб.

Период действия лимита гарантий: по 05 декабря 2024г.

Вероятность того, что должник не исполнит обязательства, сводится к минимуму.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Последствия событий, указанных в разделе 9 «Непрерывность деятельности» не будут оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Поларт-Фарм».

8. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

На 31.12.2022г. ООО «Поларт-Фарм» арендует помещение под торговый зал.

Арендодатель	Номер договора	Площадь, кв.м	Кадастровый номер	Запись в Едином государственном реестре
ООО "АСНА"	Договор субаренды нежилого помещения №1/А/АСНА-202 от 15.02.2022	231,9	77:05:0003005:18154	№77-01/005/2020-4.1.5

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

В 2023 г организация планирует непрерывно продолжать свою деятельность, у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

Разрабатывается стратегия развития Общества с учетом закрытия нерентабельных подразделений, поиск новых с учетом текущего положения компании, анализа имеющихся возможностей и оценки будущих возможностей компании по усилению рыночных позиций, учитывая оценку ее потенциала.

Алборова Д.А.
Генеральный директор

Умарова В.В.
Главный бухгалтер