

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПОЛАРТ-ФАРМ» ЗА 2023 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.

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

С 17 апреля 2020 года обязанности единоличного исполнительного органа, а также руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор - Алборова Дана Александровна.

С 12 ноября 2020 года по 24 ноября 2023 г. главным бухгалтером Общества являлась Умарова Вера Валерьевна.

С 25 ноября 2023 года обязанности главного бухгалтера возложена на генерального директора Общества.

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

Основным видам деятельности Общества является 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 2023 год составила 12 человек, за 2022 год составила 18 человек.

1.3 Организационная структура

В 2023 году в Обществе действовали 5 обособленных подразделений:

- Аптека №1 Дмитровское ш. - 127238, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.30, корп.1;
- Аптека №3 Балаклавский - 117639, Москва г, Балаклавский пр-т, д.8А;
- 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. закрыты обособленные подразделения:

- Аптека №6 Новокосинский - 111673, г. Москва, ул. Новокосинская, д.12, корп.2;
- Аптека №14 Рублевское - 121615, г. Москва, Рублевское ш., д.18, к.1.

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 2023 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 обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывности деятельности)

Общество в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

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 товаров обособленных подразделений проведена в соответствии с приказом 6/н от 01 октября 2023 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 права пользования активом

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 2023 г. установлена в размере 9,71%.

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:

- 0-60 дней - 100% от стоимости товара;
- 61-180 дней - 50% от стоимости товара.

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.

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;
- Маркетинговые, рекламные и иные услуги по продвижению товаров производителей;

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.

В Обществе формируется резерв по сомнительным долгам и 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.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены исключительным правом на сайт www.aptekaonline.ru, фактическая первоначальная стоимость которого составила 916 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации за 2023 год, 2022 год и 2021 год составила 495 тыс. руб., 315 тыс. руб. и 135 тыс. руб. соответственно.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Мебель	4 126	-	(618)	3 508
Машины и оборудование	2 464	-	(186)	2 278
Прочие	862	-	(166)	696
Итого	7 452	-	(970)	6 482

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
Мебель	5 993	-	(1 867)	4 126
Машины и оборудование	5 379	-	(2 915)	2 464
Прочие	1 240	23	(401)	862
Итого	12 612	23	(5 183)	7 452

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Мебель	2 646	2 614	3 098
Машины и оборудование	1 576	1 372	2 813
Прочие	581	557	589
Итого	4 803	4 543	6 500

5. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены арендой торговых площадей и арендой склада. Для расчета приведённой стоимости активов в форме права пользования в 2023 и 2022 годах использовалась ставка дисконтирования 9,71 % и 9,88 % соответственно.

Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Аренда помещений
Стоимость на 31 декабря 2021 года	31 831
Поступление договоров аренды	4 807
Модификация имеющихся договоров	42
Выбытие договоров аренды	(15 402)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	21 278
Модификация имеющихся договоров	3 513
Выбытие договоров аренды	(6 859)
Стоимость на 31 декабря 2023 года	17 932

	(тыс. руб.)
Амортизация на 31 декабря 2021 года	
Начисленная амортизация	12 668
Выбытие договоров аренды	(3 105)
Амортизация на 31 декабря 2022 года	9 563
Начисленная амортизация	7 243
Выбытие договоров аренды	(3 897)
Амортизация на 31 декабря 2023 года	12 909
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 год	31 831
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 год	11 715
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 год	5 023

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	Аренда помещений
Обязательство по аренде на 31 декабря 2021 года	31 831
Поступило договоров аренды	4 807
Проценты по арендным обязательствам	1 891
Платежи по аренде	(13 424)
Модификации имеющихся договоров	(12 252)
Корректировка на НДС и дебиторскую задолженность	(136)
Выбытие договоров аренды	(27)
Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 года	12 690
Проценты по арендным обязательствам	853
Модификации имеющихся договоров	648
Платежи по аренде	(8 518)
Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 года	5 673
в том числе:	
Краткосрочное	5 673

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активами для договоров, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев.

Арендные расходы по договору аренды помещений со сроком 12 месяцев и менее за 2023 и 2022 года составили 3 000 тыс. руб. и 3 742 тыс. руб. соответственно. Расходы по аренде по переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составили за 2023 год составили 172 тыс. руб., за 2022 год – 369 тыс. руб. соответственно.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Обеспечительные платежи по аренде	824	1 074
Неисключительные права	40	312
Итого	864	1 386

По состоянию на 31 декабря 2021 год прочие внеоборотные активы отсутствуют.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Товары для перепродажи	16 229	26 889	49 788
Резерв под обесценение ТМЦ	(594)	(102)	(761)
Итого	15 635	26 787	49 027

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Авансы выданные	205	703	2 862
Прочее	1	2 683	5 448
Итого	206	3 386	8 310

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют. Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года представлены краткосрочным депозитом в 4 000 тыс. руб.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Переводы в пути	715	706	2 078
Расчетные счета	232	396	1 189
Денежные средства в кассе	108	506	599
Итого	1 055	1 608	3 863

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Лицензии на ПО	39	78	440
Прочее	-	-	81
Итого	39	78	521

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 586)	(5 745)
Налог на прибыль	1 972	716
в том числе		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	2 117	1 149
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(179)	(433)
Отложенный налог на прибыль	1 972	716
Изменение отложенных налоговых активов:	535	3 107
в том числе:		
по убытку текущего периода	2 118	602
по резерву на обесценение ТМЦ	98	(132)
по арендным обязательствам	(1 558)	2 733
по резерву по сомнительным долгам	(104)	(99)
по прочим расходам	(15)	65
по оценочным обязательствам и резервам	(4)	(62)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	1 437	(2 391)
в том числе:		
по основным средствам	1 309	(2 223)
по процентам по обязательству	128	(168)
Итого текущий налог на прибыль	0	0

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

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

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками	54 428	63 447	84 273
Задолженность по арендным обязательствам	5 673	9 187	13 568
Задолженность по налогам и сборам	708	1 412	3 627
Прочие	102	187	23
Итого	60 911	74 233	101 491

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены резервом на неиспользованные отпуска в сумме 830 тыс. руб., 848 тыс. руб. и 1 154 тыс. руб. соответственно.

16. ВЫРУЧКА

Доходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Торговля фармацевтической продукцией	130 843	255 174
Маркетинговые услуги	2 145	3 377
Итого	132 998	258 551

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Себестоимость товаров	110 180	207 661
Расходы по оплате труда	11 977	20 271
Амортизация активов в форме права пользования	7 243	12 668
Отчисления на социальные нужды	3 488	5 964
Аренда помещений, в т.ч. коммунальные платежи	3 172	4 111
Амортизация основных средств	1 113	1 968
Расходы на подписки к информационным ресурсам	788	412
Программное обеспечение и сопровождение ПО	497	725
Расходы по торговому сбору	454	688
Расходы на ТМЦ	251	532
Прочие расходы	1 325	3 329
Итого	140 488	258 329

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Списание кредиторской задолженности	957	762
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	865	277
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	780	780
Восстановление резерва по сомнительным долгам	523	-
Излишки, выявленные при инвентаризации	332	1 598
Прочее	271	718
Итого	3 728	4 135

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы по резерву ТМЦ	3 029	2 360
Комиссия банка	1 963	3 368
Расходы, связанные с недостачей при инвентаризации	300	1 311
Расходы по списанию ПО	214	-
Расходы по списанию задолженности	161	303
Расходы, связанные с выбытием имущества	156	256
Прочие расходы	217	1 079
Итого	6 040	8 677

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Наименование контрагента /ФИО связанной стороны	Характер отношений
ООО «АСНА»	Учредитель
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА СЕВЕРО-ЗАПАД»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА ЮГ»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АСНА ПРОДАКТ»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АСНА АКАДЕМИЯ»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО "АСНА-ЛИЗИНГ"	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АЛЬФАВАН»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АРИАДНА»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «АФИНА»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
Алборова Дана Борисовна	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа
Шишкина Лариса Вениаминовна	Бенефициарный владелец
Шишкин Александр Валериевич	Генеральный директор ООО «АСНА»
ИП Шишкин А.В.	Шишкин А.В. – генеральный директор ООО «АСНА»
ООО «РосБел-Асна»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица

ООО «Ранкоф»	юридическое лицо, в котором ООО «АСНА» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «ФАРМА ТРЕЙД СЕРВИС»	юридическое лицо, в котором Шишкина Л.В. имеет право распоряжаться 73 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «Регард Софтвер»	юридическое лицо, в котором Шишкин А.В. имеет право распоряжаться 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
ООО «НАЙДЖЕЛ КЭПИТАЛ»	лицо имеет право распоряжаться 17,99 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО "АСНА"

Операции со связанными сторонами

20.1 ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «АСНА»	10 746	16 882
Итого	10 746	16 882

20.2 РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «АСНА»	2 145	3 377
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	780	780
Итого	2 925	4 157

20.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. представлена в таблице:

	На 31 декабря 2022 г.	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 г.
ООО «АСНА»	517	2 243
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	-	78
Итого	517	2 321

20.4 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 г.
ООО «АСНА»	47 512	50 515	58 198
Итого	47 512	50 515	58 198

По мнению руководства Общества, к основному управленческому персоналу Общества согласно определению ПБУ 11/2008 относятся Генеральный директор.

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу за 2023 г. в совокупности составил 399 тыс. руб., за 2022 г. - 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.

21. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Конечным бенефициарным собственником Общества является Шишкина Лариса Вениаминовна.

22. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество является поручителем по обязательствам в рамках договоров, заключенных ООО «АСНА» с ПАО «СБЕРБАНК России».

Реквизиты договора поручительства	Реквизиты договора, в рамках которого заключен договор поручительства	Сумма сделки поручительства, тыс. руб.	Срок договора поручительства
№П-380E00A8RMF-4 от 07 октября 2022г.	Генеральное соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии №380E00A8RMF от 30 сентября 2022 г.	1 500 000	30.09.2027 г.
№ ДП2_380H00CZA от 06.12.2022 г.	Договор о предоставлении банковских гарантий №380H00CZA от 06 декабря 2022 г.	500 000	05.12.2027 г.
№ДП-5.4.3.-01-378VL2203800E от 12.12.2022 г.	Генеральное соглашение об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 378VL2203800E от 06 декабря 2022 г.	500 000	Генеральное соглашение о лимите ООО «АСНА» расторгнуто 15.12.2023 г.
№6/н от 10.01.2023 г.	Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках № 6569-R от 15 ноября 2022 г.	215 600	09.06.2028 г.

Вероятность того, что ООО «АСНА» не исполнит обязательства, сводится к минимуму.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Последствия событий, указанных в разделе 24 «Непрерывность деятельности» не будут оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Поларт-Фарм».

24. 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.

Генеральный директор
(должность)

Алборова Д.Б.
(Ф.И.О.)

(подпись)

29.03.2024 г.
(дата)

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.

Генеральный директор
(должность)

Алборова Д.Б.
(Ф.И.О.)



(подпись)

29.03.2024 г.
(дата)