

Содержание

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	2
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	8
5.	АРЕНДА	9
6.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
7.	ЗАПАСЫ	10
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
11.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
12.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	11
13.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	11
14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
17.	ВЫРУЧКА	12
18.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
19.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	12
20.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	13
21.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
22.	БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ	14
23.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
24.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
25.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПОЛАРТ-ФАРМ» ЗА 2024 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО АСНА (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2025 г.

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%).

Обязанности единоличного исполнительного органа, а также руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор:

С 17 апреля 2020 года по 26 ноября 2024 года - Алборова Дана Александровна;

С 27 ноября 2024 года по настоящее время – Зоткина Валентина Юрьевна.

Юридический адрес

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

Основные виды деятельности

Основным видом 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 2024 год составила 9 человек, за 2023 год составила 12 человек.

Организационная структура

В 2024 году в Обществе действовали 3 обособленных подразделения:

- 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 №8 на Дежнёва -127081, г. Москва, Дежнёва проезд, д.27, стр.1;

В 2023 году были 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 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2023 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).

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.

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.

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 б/н от 24 сентября 2024 года.

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.

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.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов отражаются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», независимо от стоимостного критерия.

Все объекты нематериальных активов после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации, т.е. элементы амортизации объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Общество проводит проверку объектов нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

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).

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.

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.

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.

Учет расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на:

- себестоимость товаров и маркетинговых услуг;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются расходами периода 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.

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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Учет прочих оборотных активов

Прочие оборотные активы представляют собой активы, предназначенные для использования в течение периода менее 12 месяцев или подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, которые не отражены в предыдущих строках раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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.
Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

	Сайт
На 31 декабря 2022 года	917
Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2023 года	917
Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	917
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2022 года	316
Поступление	180
Выбытие	-
На 31 декабря 2023 года	496
Поступление	180
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	676
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	601
На 31 декабря 2023 года	421
На 31 декабря 2024 года	241

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Мебель	3 508	-	(3 458)	50
Машины и оборудование	2 278	22	(1 069)	1 231
Прочие	696	-	-	696
Итого	6 482	22	(4 527)	1 977

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	1 695	1 576	1 372
Мебель		2 646	2 614
Прочие		581	557
Итого	1 695	4 803	4 543

5. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены арендой торговых площадей и арендой склада. Для расчета приведённой стоимости активов в форме права пользования в 2024 и 2023 годах использовалась ставка дисконтирования 18,34% и 9,71 % соответственно. Движение активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	<u>Аренда помещений</u>
Стоимость на 31 декабря 2022 года	21 278
Модификация договоров аренды	688
Выбытие договоров аренды	(4 034)
Стоимость на 31 декабря 2023 года	17 932
Модификация имеющихся договоров	15 585
Выбытие договоров аренды	(507)
Стоимость на 31 декабря 2024 года	33 010

	<u>Аренда помещений</u>
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
Начисленная амортизация	6 308
Выбытие договоров аренды	(507)
Амортизация на 31 декабря 2024 года	18 710
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 год	11 715
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 год	5 023
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 год	14 300

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	<u>Аренда помещений</u>
Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 года	12 690
Проценты по арендным обязательствам	853
Модификации имеющихся договоров	688
Выбытие договоров аренды	(40)
Платежи по аренде	(8 518)
Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 года	5 673
Проценты по арендным обязательствам	1 504
Модификации имеющихся договоров	15 585
Платежи по аренде	(7 425)
Обязательство по аренде на 31 декабря 2024 года	15 336
в том числе:	
Краткосрочное	4 799
Долгосрочное	10 537

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 2024 и 2023 года составили 3 000 тыс. руб. и 3 000 тыс. руб. соответственно. Расходы по аренде по переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, составили за 2024 год составили 172 тыс. руб., за 2023 год – 172 тыс. руб. соответственно.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Обеспечительные платежи по аренде	315	824	1 074
Неисключительные права сроком использования более 12 месяцев	-	-	312
Итого	315	824	1 386

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Товары для перепродажи	16 312	16 229	26 889
Резерв под обесценение ТМЦ	(490)	(594)	(102)
Итого	15 822	15 635	26 787

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Авансы выданные	30	205	703
Прочее	-	1	2 683
Итого	30	206	3 386

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов 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 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Переводы в пути	1 100	714	706
Расчетные счета	750	232	396
Денежные средства в кассе	127	109	506
Итого	1 977	1 055	1 608

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представленные следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расходы по банковским гарантиям	472	-	-
Прочее	11	39	78
Итого	483	39	78

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 167)	(10 586)
Налог на прибыль	3 989	1 972
в том числе		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	3 233	2 117
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(117)	(179)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль до 25%	873	
Отложенный налог на прибыль	3 989	1 972
Изменение отложенных налоговых активов:	7 873	535
в том числе:		
по убытку текущего периода	3 768	2 118
по резерву на обесценение ТМЦ	4	98
по арендным обязательствам	4 076	(1 558)
по резерву по сомнительным долгам	-	(104)
по прочим расходам	(5)	(15)
по оценочным обязательствам и резервам	30	(4)
Изменение отложенных налоговых обязательств:	(3 884)	1 437
в том числе:		
по основным средствам	(2 506)	1 309
по процентам по обязательству	(1 378)	128
Итого текущий налог на прибыль	0	0

13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Увеличение добавочного капитала в 2024 году произошло путем внесения дополнительного вклада единственным участником Общества в денежной форме в сумме 55 804 тыс. руб. на основании решения от 07 августа 2024 года.

14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2022 годов представлены долгосрочными арендными обязательствами за вычетом процентов по аренде в сумме 10 537 тыс. руб. и 3 635 тыс. руб. соответственно.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года отсутствует.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Задолженность перед поставщиками	14 415	54 428	63 447
Задолженность по арендным обязательствам	4 799	5 673	9 187
Задолженность по налогам и сборам	357	708	1 412
Прочие	166	102	187
Итого	19 737	60 911	74 233

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены резервом на неиспользованные отпуска в сумме 782 тыс. руб., 830 тыс. руб. и 848 тыс. руб. соответственно.

17. ВЫРУЧКА

Доходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Торговля фармацевтической продукцией	94 313	130 843
Маркетинговые услуги	1 429	2 145
Итого	95 742	132 988

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Себестоимость товаров	80 745	110 180
Расходы по оплате труда	10 014	11 977
Амортизация активов в форме права пользования	6 307	7 243
Аренда помещений, в т.ч. коммунальные платежи	3 271	3 172
Отчисления на социальные нужды	2 979	3 488
Прочие расходы	3 264	4 428
Итого	106 580	140 488

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Списание кредиторской задолженности	387	957
Излишки, выявленные при инвентаризации	205	332
Штрафы, пени и неустойки к получению по договорам	75	865
Прочее	17	1 574
Итого	684	3 728

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Комиссия банка	1 843	1 963
Расходы, связанные с выбытием имущества	896	156
Расходы, связанные с арендой имущества	800	-
Расходы по резерву ТМЦ	733	3 029
Прочие расходы	237	892
Итого	4 509	6 040

21. 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» до 10.01.2024 г. имело право распоряжаться 75% 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 до 25 ноября 2024 года
Зоткина Валентина Юрьевна	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа с 26 ноября 2024 года
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» до 21.03.2024 г. имело право распоряжаться 50% 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 Софтвр»	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

ПРИБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2024 год	2023 год
ООО «АСНА»	7 711	10 746
ООО «ФАРМА ТРЕЙД СЕРВИС»	256	251
Итого	8 003	10 997

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

	2024 год	2023 год
ООО «АСНА»	1 429	2 145
ООО «АСНА ЛОГИСТИКА»	-	780
Итого	1 429	2 925

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью в адрес ООО «АСНА» в размере 517 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена задолженностью в адрес ООО «АСНА» по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов в размере 2 890 тыс. руб., 47 512 тыс. руб., 50 515 тыс. руб.

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 2024 год в совокупности, составил 316 тыс. руб., за 2023 год - 399 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.

22. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Конечным бенефициарным собственником Общества является Шишкина Лариса Вениаминовна.

23. 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	Прекращено 30.09.2024 г.
№ ДП2_380H00CZA от 06.12.2022 г.	Договор о предоставлении банковских гарантий №380H00CZA от 06 декабря 2022 г.	500 000	прекращено 05.12.2024г.
№6/н от 10.01.2023 г.	Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках № 6569-R от 15 ноября 2022 г.	215 600	прекращено 30.09.2024
№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.

24. 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».

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность организации подготовлена исходя из соблюдения допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность, у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации. Обязательства организации будут погашаться в установленном порядке.

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

Генеральный директор
(должность)

Зоткина В.Ю.
(Ф.И.О.)



28.03.2025 г.
(дата)