ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности АО «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база» за 2021 год

Иркутск

АО «ИООСАБ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Иркутская областная оптово-снабженческая аптечная база» (ОАО «ИООСАБ») учреждено на основании приказа Комитета по управлению государственным имуществом Иркутской области № 17/АК от 30.12.2005г., в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», зарегистрировано 23.01.2006 г. инспекцией Федеральной налоговой службой по Ленинскому округу г. Иркутска Иркутской области ОГРН 1063810002497

Решением единственного акционера, в лице министерства имущественных отношений Иркутской области, от 21 декабря 2016 года изменено фирменное наименование открытого акционерного общества «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база» на акционерное общество «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база», в связи с приведением его в соответствие с нормами законодательства Российской Федерации, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 11.01.2017 г. ГРН 21738506342540.

Место нахождения АО «ИООСАБ»: 664040, г. Иркутск, ул. Тухачевского,3
ИНН 3810040374/ КПП 381001001

По данным бухгалтерского баланса АО «ИООСАБ» на 31.12.2021 г. размер уставного капитала составляет 11 103 тыс. руб., по сравнению с началом 2020 года без изменений.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 98 человек, за 2020 год – 96 человека.

Чистые активы Общества составляют:
На 31.12.2020 года – 98 156 тыс. руб.
На 31.12.2021 года – 110 987 тыс. руб.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале:
- Министерство имущественных отношений Иркутской области, доля в уставном капитале -100%;

Размер уставного капитала 11 103 тыс. руб.

Совет директоров Общества:

Ф.И.О. (должность в Совете)	Решение Единственного акционера (№ и дата протокола)
Багайникова Екатерина Анатольевна - начальник управления финансирования бюджетной сферы министерства финансов Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.
Гаськов Александр Юрьевич - депутат Законодательного Собрания Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.
Сандаков Яков Павлович - министр здравоохранения Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.
Ситников Руслан Леонидович - первый заместитель Председателя Правительства Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.
Тетерина Марина Анатольевна - начальник отдела по управлению областными государственными унитарными предприятиями, корпоративного управления и приватизации министерства имущественных отношений Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.

Члены ревизионной комиссии Общества, утверждены решением Единственного акционера (протокол № ИООСАБ-РА-21-3 от 22.06.2021 г.)

ФИО	Должность
Иванова Раиса Аполлоновна	советник аналитического отдела службы государственного финансового контроля Иркутской области
Харитонов Александр Николаевич	ведущий советник отдела финансового контроля и государственных закупок министерства экономического развития Иркутской области
Шувалова Наталья Николаевна	начальник отдела финансового контроля министерства здравоохранения Иркутской области

Исполнительный орган Общества утвержден Решением единственного акционера - субъекта Российской Федерации - Иркутской области, в лице министерства имущественных отношений Иркутской области от 30.06.2020 г. №ИООСАБ-РА-20-2, генеральный директор АО «ИООСАБ» Сланченко Юрий Николаевич.

Бухгалтерская отчетность АО «ИООСАБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Сведения об аудиторе

Полное наименование:
АО «Иркутскаудит»
Адрес местонахождения: 664003, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д.8
ОГРН 1023801017712
Наименование СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006040937

3. Информация об учетной политике.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества № 371/1 П от 30.12.2020 г., в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2021 связаны с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы». В бухгалтерской отчётности последствия изменений учетной политики с 01.01.2021 г. в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных раннее данных бухгалтерского учета) согласно п. 47 ФСБУ 5/2019.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2022 связаны с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Аренда». В бухгалтерской отчётности последствия изменений учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются ретроспективно в соответствии с пунктом 49 данного ФСБУ. В бухгалтерской отчётности последствия изменений учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Аренда» отражаются в соответствии с пунктом 50 данного ФСБУ.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В 2021 году приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 12 289 тыс. руб., в том числе:

- фургон-рефрижератор HINO 300 –2 998 тыс. руб.
- лифт грузовой – 3 447 тыс. руб.
- кондиционер 4 шт. - 583 тыс. руб.
- ларь морозильный - 178 тыс. руб.
- штабелер TOYOTA- 832 тыс. руб.
- принтеры лазерные 3 шт. – 452 тыс. руб.
- холодильная камера 3 шт. – 1906 тыс. руб.

- сервер 4 шт. – 1 370 тыс. руб.
- пожарно-охранная сигнализация, система оповещения – 315 тыс. руб.
- прочие - 208 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «ИООСАБ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года - нет.

5. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

Резервный капитал составляет 595 тыс. руб., в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством – 40 тыс. руб.; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами – 555 тыс. руб.

Фонды

В 2021 году АО «ИООСАБ» не создавало фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности АО «ИООСАБ» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2021 год	**2020 год**
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**31 623**	**32 074**
Увеличение стоимости основных средств, всего	**12 289**	**5 866**
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов	12 289	5 866
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	**6 929**	**6 317**
в том числе за счет:		
продажи основных средств		
списания основных средств		
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества		
начисленная амортизация за период	6 923	5 639
выбыло амортизации при продаже и списании	6	949

основных средств		
Стоимость основных средств на конец отчетного года	**36 983**	**31 623**

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

В течение 2021 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «ИООСАБ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Запасы (статья 1210 Баланса):

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Запасы, всего:	**83 518**	**54 764**
Материалы	32	360
Товары отгруженные		
Расходы на продажу	65	184
Товары для перепродажи	83 421	54 220

Расходы на продажу (транспортные расходы) (статья 12106 Баланса):

Вид деятельности	Остаток на начало отчетного периода	Произведено расходов за отчетный период	Списано расходов за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Оптовая торговля (доставка)	184	2 607	2 726	65

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса):

	на 31.12.2021	**на 31.12.2020**
Покупатели и заказчики	15 575	50 632
Авансы, выданные прочим организациям	306	3 229
Расчеты по налогам и сборам	-	2 991
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-
Расчеты с персоналом по оплате труда		-
Расчеты с подотчетными лицами		-
Расчеты с персоналом по прочим операциям		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 040	964
Всего по строке 1230 Баланса:	**16 921**	**57 816**

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода составили 139 991 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 99 тыс. руб.;

- расчетные счета 6 622 тыс. руб.
- прочие специальные счета 1 728 тыс. руб.
- переводы в пути 42 тыс. руб. (выручка аптек через терминал)
- депозитные счета до трех месяцев – 131 500 тыс. руб.

Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.
Заемные средства на 31.12.2020 г. – нет, в 2021 году получено краткосрочных кредитов 278 950 тыс. руб., погашено – 278 950 тыс. руб., заемные средства на 31.12.2021 г. - нет.
Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. Проценты начислены в сумме 770 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «ИООСАБ» по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 167 163 тыс. рублей

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Расчеты с поставщиками	100 558	56 741

Расчеты с покупателями и заказчиками (статья 15202 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	**32 335**	**67 203**

Расчеты с персоналом организации (статья 15205 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Задолженность перед персоналом организации (текущая)	**8 346**	**7 895**

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (статья 15204 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (текущая)	**4 799**	**3 891**

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (статья 15203 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021	**На 31.12.2020**
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	13 474	11 786
Расчеты по налогу на прибыль	2 935	493
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	2 089	1 489

Расчеты по налогу на имущество	91	0
Прочие налоги и сборы	180	104
ИТОГО с прочими налогами и сборами (текущая задолженность):	**18 769**	**13 872**

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Основными видами деятельности АО «ИООСАБ» являются:

- фармацевтическая деятельность;
- оборот наркотических средств и психотропных веществ Списков II и III.

В рамках фармацевтической деятельности АО «ИООСАБ» выполняет следующие виды работ и услуг:

- оптовая торговля лекарственными средствами для медицинского применения;
- розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения;
- хранение лекарственных средств для медицинского применения;
- перевозка лекарственных средств для медицинского применения.

Кроме вышеперечисленного, АО «ИООСАБ», в рамках фармацевтической деятельности, оказывает логистические услуги (получение, хранение, учет и доставка) по федеральным и региональным программам льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан Иркутской области.

В рамках оборота наркотических средств и психотропных веществ Списков II и III выполняет следующие виды работ и услуг: приобретение, хранение, реализация.

Оказываются услуги по получению, хранению и выдаче медицинских иммунобиологических, антиретровирусных препаратов, тест- систем.

Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности АО «ИООСАБ»

		2021 год	2020 год	Отклонение	
				абсолют.	относит.
1	2	3	4	5 = 3-4	6 = (3/4- 1)*100%
1.	**Выручка от реализации, всего, в том числе:**	**1 799 120**	**2 132 582**	**-333 462**	**-15,6**
	Оптовая торговля	1 554 875	1 925 000	-370 125	-19,2
	Услуги аренды	6 252	6 638	-386	-5,8
	Услуги по логистике	221 785	183 987	37 798	20,5
	Розничная торговля	16 208	16 957	-749	-4,4
2.	**Себестоимость продаж, в том числе:**	**1 657 204**	**1 958 202**	**-300 998**	**-15,4**
	Покупная стоимость товаров	1 499 902	1 804 031	-304 129	-16,9
	Затраты, связанные с предоставлением услуг	157 302	154 171	3 131	2,0
3.	Валовая прибыль (п.1-п.2)	141 916	174 380	-32 464	-18,6

4.	Коммерческие расходы	46 861	51 111		
5.	Управленческие расходы	61 568	57 279		
6.	Прибыль от реализации	33 487	65 990		
7.	Прочие доходы	8 515	21 180		
8.	Прочие расходы	5 332	39 797		
9.	Прибыль до налогообложения	36 670	47 373		
10.	Налог на прибыль	6 515	12 179		
11.	Прочее	0	546		
12.	**Чистая прибыль**	**30 155**	**34 648**	**- 4 493**	**-13,0**

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2021 году уменьшилась по сравнению с 2020 годом, так как в 2020 году значительно увеличился оптовый товарооборот, объем заключенных государственных контрактов на поставку лекарственных препаратов с министерством здравоохранения Иркутской области и лечебно - профилактическими учреждениями области, в целях реализации мероприятий по борьбе с распространением новой короновирусной инфекции (COVID-19).

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость продаж и коммерческие расходы, тыс. руб.:

Состав расходов	**2021 год**	**2020 год**
Материальные затраты	13 256	12 782
Затраты на оплату труда	78 865	72 530
Отчисления на социальные нужды	23 280	21 440
Амортизация основных фондов	6 956	5 672
Прочие расходы	143 374	150 137
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 499 902	1 804 031
ИТОГО:	**1 765 633**	**2 066 592**

Прочие доходы и расходы:
Прочие доходы и расходы расшифрованы в форме №2 Отчет о прибылях и убытках

8. Пояснения к Приложению к Бухгалтерскому балансу

Передано в аренду объектов основных средств

Основные средства, переданные в аренду, тыс. руб.				
Наименование	**На начало отчетного года (балансовая стоимость)**	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец отчетного года (балансовая стоимость)**
Здания	5 176	36		5 212
Сооружения	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
ИТОГО	**5 176**	**36**	**-**	**5 212**

На 31 декабря 2021 года сданы в аренду свободные помещения:

№ п/п	Наименование арендатора	Площадь, кв.м.
1	ОГБУЗ «Иркутская областная клиническая туберкулезная больница»	157,2
2	ООО «ББК»	166,0
3	ООО «ФармаЛита»	157,2
4	ООО «Востсибдизель - И»	28,6
5	ИП Бутко Е.С.	52,8
6	ООО «Сатэль Плюс»	142,1
7	ООО «РадаМед»	270,2
8	ГУТПП «Фармация»	198,9
9	ООО «МедЭмБайкал»	185,1
10	ОГУЗ «Центр контроля качества и сертификации лекарственных средств Иркутской области»	498,3
11	ОГБУЗ «Иркутский областной психоневрологический диспансер»	129,9
12	ООО «Победа»	81,2
	ИТОГО в главном корпусе	**2 067,5**
13	ООО «Аптека А»	87,8
14	ООО «Крайс терминал» (земельный участок)	4060,0
15	ООО «Техно-Поинт» (земельный участок)	1076,0

9. Пояснения к забалансовым счетам

На счете 002 находятся товары на ответственном хранении по государственным контрактам с министерством здравоохранения Иркутской области на сумму 2 601 790 тыс. руб.

На счете 008 – банковские гарантии на общую сумму 3 056 тыс. руб. для обеспечения исполнения договоров при проведении закупки, в том числе:

- ООО ЧОП «Каскад Плюс» на сумму 112 тыс. руб. до 31.05.2022 г.
- ООО «ИРКУТСКЛИФТСЕРВИС» на сумму 418 тыс. руб. до 15.02.2022 г.
- ИП Войцеховский С.М. на сумму 364 тыс. руб. до 18.01.2022 г.
- ООО «ЛУЧ-БАЙКАЛ» на сумму 495 тыс. руб. до 19.03.2022 г.
- ФГУП «ОХРАНА РОСГВАРДИИ» на сумму 1 667 тыс. руб. до 31.01.2022 г.

10. События после отчетной даты

На момент составления данной пояснительной записки у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Объявленные в феврале-марте 2022 года в отношении России и ряда российских лиц и организаций новые международные санкции Общество расценивает как некорректирующие события после отчетной даты, количественное влияние которых на финансовое состояние и результаты деятельности Общества невозможно достоверно оценить на текущий момент.

При этом Общество уверено, что негативное влияние санкционной политики не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

11. Информация о связанных сторонах

По итогам работы АО «ИООСАБ» за 2020 год, на основании Решения единственного акционера – субъекта Российской Федерации – Иркутской области, в лице министерства имущественных отношений, от 22.06.2021 г. №ИООСАБ-РА-21-3, были перечислены дивиденды в бюджет Иркутской области в размере 50% чистой прибыли, что составляет 17 324 тыс. руб. Задолженности АО «ИООСАБ» перед акционером по выплате дивидендов на конец 2021 года нет.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются Советом директоров Общества в зависимости от достижения ключевых показателей эффективности Общества, ежегодно утверждаемых Советом директоров.

Членам Совета директоров вознаграждение (компенсация расходов) не выплачивалось в течение отчетного года.

Дочерние и зависимые организации у Общества отсутствуют.

12. Прочая информация

В течение 2021 года пандемия COVID-19 оказала положительное влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор АО «ИООСАБ» Ю.Н. Сланченко

Главный бухгалтер О.Ю. Тихонова