Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.

1. Основные сведения об организации.

Открытое акционерное общество «Ленинградская областная Фармация»

Юридический адрес: 194362, Санкт-Петербург, п. Парголово, Выборгское ш., д. 224, лит А

Фактический адрес. 194362, Санкт-Петербург, п. Парголово, Выборгское ш., д. 224, лит А

Дата государственной регистрации: 28.11.2005 г.
ОГРН: 1057813011981
ИНН: 7806326674
КПП: 780201001
Зарегистрировано в ИФНС N 15 по Санкт-Петербургу.
Свидетельство серия 78 № 005645817.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила - 2 человека.

Уставной капитал составляет 38 775 000 руб. (38775 акций по 1000 руб.)

Распределение акций между акционерами, зарегистрированными в реестре по состоянию на 02.03.2022:
НАО «МФК Северо-Запад» - 19775 шт.
МО Кировский район Ленинградской области» в лице КУМИ -19000 шт.

В 2022 г. увеличение уставного капитала не происходило.
Генеральный директор Вахрамеев Евгений Альбертович
Главный бухгалтер –Агафонова Людмила Анатольевна с 11.06.2010 г по настоящее время.
Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая фармацевтической продукцией ОКВЭД 2 - 46.46.1

2. Информация о банковских счетах

Обществом открыт расчетный счет

Наименование банка, адрес	Валюта	№ счета
Северо-Западный Банк ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербург Адрес: Санкт-Петербург, Комендантский пр., д. 30, корп. 1	рубль	407 028 106 550 000 04123

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.Оценка предоставления информации и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с Учетной политикой ОАО «Ленинградская областная Фармация» от 28.12.2021 № 5, которая составлена в соответствии с действующим законодательством РФ и правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными Законодательством, Российскими стандартами бухгалтерского учета. Показатели баланса ОАО «Ленинградская областная Фармация», составлены на основе данных бухгалтерского учета с применением программного продукта 1С Бухгалтерия версия 8.3.

4.База оценок

Показатели отчетности сформированы из фактических затрат Общества, которые были понесены на момент создания актива или возникновения обязательства.

5.Проведена инвентаризация

Инвентаризация проведена в соответствии с приказом № 61 от 20.12.2022. Срок проведения инвентаризации с 10.01.2023 по 31.01.2023.

Результаты инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения	Примечание
Денежные средства	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено
Дебиторская задолженность	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено
Кредиторская задолженность	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено
Кредиты, займы	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено
Резервы предстоящих отпусков	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	расхождений с учетом не выявлено

6. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества утверждена приказом от 28.12.2021.

В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты ОАО «Ленинградская областная Фармация» перешло перспективно без пересчета всех сравнительных показателей.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком

использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих операционных расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие расходы».

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих расходов. Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение трех лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе прочих доходов.

Резерв по оплате отпусков признается оценочным обязательством и отражается на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Формирование оценочных обязательств по оплате отпусков в 1С:ЗУП

• Метод обязательств (МСФО) – использует для расчета остатки отпусков в 1С:ЗУП 3.1.

При использовании этого метода рассчитывается, сколько всего дней отпуска на конец месяца заработал сотрудник. Расчет совпадает с количеством дней отпуска, которое рассчитывается при увольнении сотрудника.

Далее система по каждому сотруднику рассчитывает средний заработок в данном месяце. После этого вычитается сумма ОО, начисленных в предыдущем месяце. В результате, при условии, что сотрудник в данном месяце отпуск не брал, получаем приращение ОО, равное количеству дней отпуска, заработанного за месяц, умноженное на средний заработок в месяце. Далее необходимо рассчитать сумму взносов в фонды и добавить их в качестве затрат. В итоге получаем сумму, максимально приближенную к сумме фактических затрат на отпуск данного сотрудника.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

• срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

• рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

7. Валюта отчетности

Показатели отчетности отражаются в валюте Российской Федерации.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

8. Финансовый результат.

Для целей бухгалтерского учета – убыток за 2022 г. составила- 2407 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила-47 тыс. руб.

9. Прочие доходы организации.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 656 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 626 тыс. руб.

10. Прочие расходы организации.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 г. составила 3057 тыс. руб.

Начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 447тыс. руб. по договору займа № 01/06 от 01.07.2011 ОАО «КРПП Фармация» в размере 5% от суммы задолженности.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 579 тыс. руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 47 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 г. составила 9 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 2407 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход + Начисленные ОНА + ПНО - ПНА, составляет 9 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 г.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2022 г., составил –(2407) тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 г. повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы: управленческие, коммерческие, прочие расходы. Были списаны на расходы, не принимаемые к налоговому учету 2 000 тыс. рублей предоставленного займа, в связи с исключением из ЕГРЮЛ юридического лица в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности.

13. Дебиторская задолженность.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."	руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02 развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	9152,54
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	11 438 546,11
Итого по строке:	**11 447 698,65**

14.Обязательный аудит.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ Общество подлежит обязательному аудиту, За предыдущий отчетному год аудит осуществлялся ЗАО «Петербургторг-аудит» ОРНЗ 11806074628.

По результатам аудиторской проверки выражено немодифицированное мнение.

15. Крупные сделки.

В 2022г. крупные сделки Общества не осуществляло.

16. Сведения о дополнительном кредитовании организации.

Дополнительных кредитов организация не получала в банках, собственных денежных средств на протяжении 2022г. хватало для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

17. Сведения о наличии или отсутствии судебных исков организации.

Организации не имеет судебных исков.

18. Сведения о связанных сторонах.

Бенефициарами общества являются следующие лица:

НАО «МФК Северо-Запад» - 50,9994% доли собственности
Комитет по управлению муниципальным имуществом МО Кировский район Ленинградской области» -49,0006% доли собственности

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральный директор – Вахрамеев Е.А.). Исполнительный орган подотчетен общему собранию в соответствии с уставом.
Совет директоров ОАО «ЛО Фармация» не сформирован. Функции совета директоров выполняет генеральный директор в порядке п.8.3.1. Устава (по вопросам п.1 ст. 64 ФЗ «Об акционерных обществах»).
Сумма выплат управленческому персоналу за 2022 г составила 204 791-05 руб.

Дивидендов акционерам Общества за отчетный период не начислялось и не выплачивалось.
Реестродержателем является АО ВТБ Регистратор.

18. События после окончания отчетного периода.

Организация не имеет планов ни в ближайшем будущем, ни в долгосрочных прогнозах прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность.

Указанные стандарты внесут изменения в действующие правила бухгалтерского учета, структуру активов и обязательств Общества.

22 февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондах и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российской компании в различных отраслях экономики.

Общество расценивают данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущей момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменения микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ /Вахрамеев Е.А.

Главный бухгалтер _____ /Агафонова Л.А.