ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Иркутская областная оптово - снабженческая аптечная база» за 2023 год

Данные пояснения являются частью
Бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ИООСАБ» за 2023 год
Составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

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 состоянию на 31.12.2023 размер уставного капитала составляет 11 103 тыс. руб., изменений в 2023 году не было.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 116, за 2022 год – 108 человек.

Чистые активы Общества составляют:
На 31.12.2022 года –126 350 тыс. руб.
На 31.12.2023 года – 140 669 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.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров;
Совет директоров;
Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества:

Ф.И.О. (должность в Совете)	Решение Единственного акционера (№ и дата протокола)
Бастрыкина Марина Николаевна – начальник управления лекарственным обеспечением министерства здравоохранения Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-23-2 от 22.06.2023 г.
Иванова Татьяна Гертовна – начальник управления бюджетной политики в отраслях социальной сферы министерства финансов Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-23-2 от 22.06.2023 г.
Какаулин Сергей Петрович – начальник управления промышленности министерства экономического развития и промышленности Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-23-2 от 22.06.2023 г.
Ситников Руслан Леонидович – первый заместитель	№ ИООСАБ-РА-23-2

Председателя Правительства Иркутской области	от 22.06.2023 г.
Тетерина Марина Анатольевна – начальник отдела по управлению областными государственными унитарными предприятиями, корпоративного управления и приватизации министерства имущественных отношений Иркутской области	№ ИООСАБ-РА-23-2 от 22.06.2023 г.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Члены ревизионной комиссии Общества, утверждены решением Единственного акционера (протокол № ИООСАБ-РА-23-2 от 22.06.2023 г.)

ФИО	Должность
Архинчеева Раиса Аполлоновна	советник аналитического отдела службы государственного финансового контроля Иркутской области
Никонова Елена Сергеевна	Начальник управления исполнения бюджета и бюджетной отчетности – главный бухгалтер министерства здравоохранения Иркутской области
Сафарян Евгения Анатольевна	Заместитель начальника отдела финансового обеспечения – заместитель главного бухгалтера министерства экономического развития и промышленности Иркутской области

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство текущей деятельностью, является Генеральный директор. По состоянию на 31.12.2023 генеральный директор - Сланченко Юрий Николаевич (Решение единственного акционера - от 29.06.2023 г. № ИООСАБ-РА-23-3).

2. Сведения об аудиторе

Полное наименование:
АО «Иркутскаудит»
Адрес местонахождения: 664003, г. Иркутск, ул. Красноармейская, д.8, 1 этаж.
ОГРН 1023801017712
Наименование СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006040937

3. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 357/П от 30.12.2022, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Существенные изменения учетной политики с 01.01.2024 связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения.

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей (за исключением зданий, зарегистрированных как недвижимость и стоимостью менее 100 000 рублей).

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

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношения разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующего о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода (с применением счета 10 и отнесением на забалансовом счете МЦ 04), в котором они понесены.

Затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, признаются расходами периода, в котором понесены.

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.

3.2 Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные АО «ИООСАБ» результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

В составе нематериальных активов АО «ИООСАБ» учтены:

- программы
- товарные знаки и знаки обслуживания;

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

В 2023 году нематериальные активы не приобретались.

3.3 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы АО «ИООСАБ» относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, нематериальных активов, а также объекты недвижимости, не законченные строительством (реконструкцией, модернизацией и т.п.) и не принятые в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в качестве которых эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

3.4 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные АО «ИООСАБ» займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», депозитные вклады до 3 месяцев, открытые в кредитных организациях, признаются денежным эквивалентом. В балансе отражаются в составе денежных средств.

3.5 Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов АО «ИООСАБ» применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла или используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Запасы, у которых истекает срок годности, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, или текущая рыночная стоимость которых снизилась, сузились рынки сбыта и т.п. проверяются АО «ИООСАБ» на предмет обесценения. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом отчетного периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в отчетном периоде в связи со списанием запасов.

Запасы отражаются в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва под их обесценение.

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между АО «ИООСАБ» и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договора.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности ежеквартально на последнее число каждого квартала на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты в качестве прочих расходов. Дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам, списывается за счет резерва.

3.7 Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В соответствии с законодательством и на основании устава в АО «ИООСАБ» формируется резервный капитал в размере 50% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 10% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера. Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

3.8 Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Оптовой торговли;
- розничной торговли;
- оказания логистических услуг;
- доходов от сдачи в аренду.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, доходы полученные по решению суда, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

3.9 Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются:

-материальные расходы;

-расходы на оплату труда;

-начисленные взносы по единому тарифу;

-начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;

-ремонты;

-прочие расходы.

К управленческим расходам относятся административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения по видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся: расходы на рекламу, доставку товара до покупателя, содержание складов. Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода в оптовой и розничной торговле на счете 44.01.1 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» полностью, за исключением транспортных расходов (распределяются между проданными товарами и остатком товаров на конец каждого месяца).

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, расходы, связанные с решением суда, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

3.10 Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В Бухгалтерском балансе АО «ИООСАБ» отражаются сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

3.11 Оценочные обязательства

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам АО «ИООСАБ» используются информация о среднедневном заработке за последние двенадцать месяцев и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, АО «ИООСАБ» проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

3.12 Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

В составе прочих внеоборотных активов АО «ИООСАБ» отражает расходы будущих периодов долгосрочного характера.

3.13 Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности АО «ИООСАБ» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

3.14 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%".

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты.

3.15 Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенных ошибок предшествующих лет, исправленных в отчетном году нет.

3.16 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.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2023 году приобретено и реконструировано основных средств на общую сумму 32 372 тыс. руб., в том числе:

Наименование	тыс.руб.
Автомобиль Hyundai Staria VIN KMHYB811DPU080938	5 821
Автомобиль рефрижератор специализированный (модель 5389Z2) VIN Z9G5389Z2P0000064	8 600
Автомобиль НИАЗ 1993 GR VIN XE81993GRP0000041	4 567
Камера холодильная Полиар КХН-11,75 (с моноблоком Polair MM113S)	227
Кондиционер	212
Система автоматической охранно-пожарной сигнализации	5 220
Система мониторинга температуры и влажности	580
Система охранно-пожарной сигнализации (модульный гараж)	137
Система резервного электроснабжения коммутационных шкафов сетевого оборудования	291
Шлагбаум (центральная проходная)	141
Благоустройство территории к гаражу	1 428
Гараж сборно-разборный модульный	2 336

Холодильное помещение № 14 (установка OM13ZB26)	284
Холодильное помещение № 3, 2 этаж (оборудование CRMZB45)	341
Холодильное помещение № 30 (агрегат MT64HM4)	1602
Холодильное помещение №10 (агрегат AC-3SB110SA0M 3 этаж)	585
Итого приобретено	32 372

Изменение стоимости основных средств:

наименование	2023 год	2022 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	74 662	36 983
Увеличение стоимости основных средств, всего	+32 372	+39 157
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов	+32 372	+39 157
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-12 684	-9 511
в том числе за счет:		
начисленная амортизация	-13 897	-9 507
выбыло амортизации при списании	-651	-4
Переоценка, связанная с переходом на ФСБУ 6/2020	+1864	+4 081
Перевод из состава доходных вложений в состав основных средств		+3 952
Стоимость основных средств на конец отчетного года	94 350	74 662

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в 2023 году не было.

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, АО «ИООСАБ» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

По состоянию на 31.12.2023 незавершенные вложения составили 506 тыс. рублей, в том числе :

-Благоустройство и озеленение территории -156 тыс. рублей;

-Главный корпус склада – 350 тыс. рублей.

В результате пересмотра элементов амортизации, связанных с ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость объектов ОС по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 1 864 тыс. руб.

4.2 Запасы (статья 1210 Баланса):

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы, всего:	158 191	194 149
Материалы	217	75

Товары отгруженные	-	-
Расходы на продажу	119	226
Товары для перепродажи	157 855	193 848

Наличие значительного объема товаров для перепродажи связано с закупкой в декабре 2023 г. лекарственных препаратов по заключенным с Министерством здравоохранения Государственным контрактам на поставку лекарственных препаратов, срок исполнения которых приходится на первый квартал 2024 года.

4.3 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)	226	53 758,8	53 866,1	119

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

наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	9 928	13 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 712	1 000
Расчеты по налогам и сборам	1 042	686
Расчеты с подотчетными лицами	25	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 203	28 963
Всего по строке 1230 Баланса:	50 910	44 149

Увеличение дебиторской задолженности произошло по причине предоплаты Р-Фарм за медикаменты, поставка по которым будет в январе 2024 г. в сумме 20 376 тыс.

4.5 Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составили 99 172 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 87 тыс. руб.;
- расчетные счета 36 370 тыс. руб.;
- прочие специальные счета 862 тыс. руб.;
- переводы в пути 53 тыс. руб. (выручка аптеки через терминал);
- депозитные счета до трех месяцев – 61 800 тыс. руб.

4.6 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.

В 2023 году получено краткосрочных кредитов 185 290 тыс. руб., погашено –201 290 тыс. руб., на 31.12.2023 заемные средства отсутствуют.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами. Проценты начислены в сумме 384 тыс. руб.

4.7 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности АО «ИООСАБ» по строке 1520 Баланса на конец 2023 года по состоянию на 31.12.2023 составила 254 185 тыс. рублей.

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

наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	212 411	157 552
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	22 071	541
Задолженность перед персоналом организации (текущая)	10 049	8 402
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 626	330
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (текущая)	5 921	4 975
Расчеты по налогам и сборам	2 107	3 967
Расчеты с персоналом по оплате труда	10 049	8 402
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 626	330
Итого	254 185	175 767

Увеличение кредиторской задолженности связано с приобретением товаров у поставщиков в декабре 2023 г. для исполнения государственных контрактов с Министерством здравоохранения, срок уплаты по договорам с поставщиками приходится на январь 2024 г.

4.8 Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

4.9 Уставный, добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

Резервный капитал составляет 5 552,0 тыс. руб., в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством – 40 тыс. руб.; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами – 5 512 тыс. руб. (Изменение в устав об изменении резервного капитала, утверждено решением акционера № ИООСАБ-РА-22-2 от 09.03.2022).

Нераспределенная прибыль (стр.1370 бухгалтерского баланса) в сумме 123 901 тыс. рублей состоит из:

Наименование	Сумма
Прибыль прошлых лет, использованную по решению	111 523 тыс.руб.

Министерства имущественных отношений	
Прибыль текущего года	+27 499 тыс. руб.
Уплата дивидендов за 2022 год	-13 180 тыс.руб.
Отчисления в резервный фонд	-1 941 тыс. руб.

Увеличение строки баланса нераспределенная прибыль говорит о том, что полученная за отчетный период прибыль остается в обороте, увеличивая ресурсы компании. Рост нераспределенной прибыли говорит о том, что компания работает эффективно.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

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/перераспределение) 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»

		2023 год	2022 год	Отклонение	
				абсолют.	относит.
1	2	3	4	5 (гр.3-гр.4)	6 (гр.5/гр.4*100%)
1.	Выручка от реализации, всего, в том числе:	1 700 128	1 425 983	274 145	19,2
	Оптовая торговля	1 408 441	1 160 122	248 319	21,4
	Услуги аренды	5 398	5 947	-549	-9,2
	Услуги по логистике	272 649	245 404	27 245	11,1
	Розничная торговля	13 640	14 510	-870	-6,0
2.	Себестоимость продаж, в том числе:	1 554 167	1 298 844	429 940	33,1
	Покупная стоимость товаров	1 362 679	1 124 227	238 452	21,2
	Затраты, связанные с	191 488	174 617	16 871	9,7

	предоставлением услуг				
3.	Валовая прибыль (п.1-п.2)	145 961	127 139	18 822	14,8
4.	Коммерческие расходы	53 866	49 454	4 412	8,9
5.	Управленческие расходы	68 704	63 011	5 693	9,0
6.	Прибыль от реализации	23 391	14 674	8 717	59,4
7.	Прочие доходы	36 998	37 697	-699	-1,9
8.	Прочие расходы	28 482	22 275	6 207	27,9
9.	Прибыль до налогообложения	35 884	35 372	512	1,4
10.	Налог на прибыль	8 385	9 013	-628	-7,0
11.	Чистая прибыль	27 499	26 359	1 140	4,3
12	Корректировка при переходе на ФСБУ	0	4 081		
13	Совокупный финансовый результат периода	27 499	30 440	-2 941	-9,7

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость продаж и коммерческие расходы, тыс. руб.:

Состав расходов	2023 год	2022 год
Материальные затраты	14 483	12 609
Затраты на оплату труда	99 534	87 513
Отчисления на социальные нужды	29 633	25 588
Амортизация основных фондов	13 769	9 378
Прочие расходы	156 637	151 992
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 362 681	1 124 229
ИТОГО:	1 676 737	1 411 309

Прочие доходы и расходы расшифрованы в форме № 2 Отчета о финансовых результатах

6. 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	4 863		37	4 826
ИТОГО	4 863		37	4 826

На 31 декабря 2023 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»	157,0
3	ООО «ФармаЛита»	157,2
4	ООО «Востсибдизель - И»	60,6
5	ООО «Сатэль Трэйд»	194,4
6	ГУТПП «Фармация»	198,9
7	ООО «МедЭмБайкал»	185,1
8	ОГКУЗ «Центр контроля качества и сертификации лекарственных средств Иркутской области»	498,3
9	ОГБУЗ «Иркутский областной психоневрологический диспансер»	129,9
10	ООО «Победа»	115,7
11	ООО «Группа компаний Астэра»	157,5
	ИТОГО в главном корпусе	2 011,8
12	ООО «Аптека А»	87,8
13	ООО «Крайс терминал» (земельный участок)	4 060,0
14	ООО «Техно-Поинт» (земельный участок)	1 076,0

7. Пояснения к забалансовым счетам

На счете 002 находятся товары на ответственном хранении по государственным контрактам с министерством здравоохранения Иркутской области на сумму 1 566 654 тыс. руб.

На счете 008 – банковские гарантии на общую сумму 2 207 тыс. руб. для обеспечения исполнения договоров при проведении закупки, в том числе:

- ООО ЧОП «Каскад Плюс» на сумму 233 тыс. руб. до 30.04.2024
- ФГУП ГЦСС на сумму 1 974 тыс. руб. до 31.01.2024.

8. События после отчетной даты

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

9. Информация о связанных сторонах

В состав аффилированных лиц входят:

Наименование или ФИО аффилированного лица	**Основание в силу которого лицо признается аффилированным**	**Дата наступления основания**	**Доля участия в уставном капитале АО %**	**Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций**
Министерство имущественных отношений Иркутской области	Лицо имеет право распоряжаться более	30.12.2005 г.	100	100

	чем 20 процентами голосующих акций общества			
Сланченко Юрий Николаевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	30.06.2011 г.	0	0
Иванова Татьяна Гертовна	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	21.06.2023 г.	0	0
Какаулин Сергей Петрович	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	21.06.2023 г.	0	0
Бастрыкина Марина Николаевна	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	21.06.2023 г.	0	0
Ситников Руслан Леонидович	Лицо является председателем совета директоров акционерного общества	21.06.2023 г.	0	0
Тетерина Марина Анатольевна	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	21.06.2023 г.	0	0

По итогам работы АО «ИООСАБ» за 2022 год, на основании Решения единственного акционера – субъекта Российской Федерации – Иркутской области, в лице министерства имущественных отношений, от 22.06.2023 г. № ИООСАБ-РА-23-2, были перечислены дивиденды в бюджет Иркутской области в размере 50 % чистой прибыли, что составляет 13 179,5 тыс. руб. Задолженности АО «ИООСАБ» перед акционером по выплате дивидендов на конец 2023 года нет.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор и его заместитель. Размер выплат генеральному директору и его заместителю определены трудовыми договорами. Выплаты стимулирующего характера Генерального директора устанавливаются Советом директоров Общества в зависимости от достижения ключевых показателей эффективности Общества, ежегодно утверждаемых Советом директоров. Заместителю Генерального директора выплаты стимулирующего характера выплачиваются на основании Положения о оплате труда и премировании работников. Общая сумма вознаграждения с учетом налогов и взносов за 2023 год основному управленческому составу составила 6 887 тыс. рублей, в том числе налоги и взносы 1 417 тыс. рублей.

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

Дочерние и зависимые организации у Общества отсутствуют.

10. Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. По состоянию на конец отчетного периода находятся на рассмотрении судебные дела, в которых Общество выступает в качестве истца на общую сумму 43 302 тыс. руб.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

11. Базовая прибыль на акцию

Общество не рассчитывает показатель «Разводненная прибыль (убыток) на акцию», так как не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

12. Прочая информация

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок на привлечение заемных средств, снижение курса рубля и т.д.) не имеют прямого влияния на деятельность Общества, и хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Генеральный директор АО «ИООСАБ» Ю.Н. Сланченко

Главный бухгалтер О.Ю. Тихонова

01.03.2024 г.