Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 (38775 акций по 1000 руб.) тыс. 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 2023 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 2023 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 2023 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402 ФЗ от 06.12.2011г «О бухгалтерском учете» (действующий редакции), Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ» утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34Н от 29.07.1998г (в действующей редакции», а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законами и Положениями, согласно формам, утверждёнными Приказом Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности Организации».

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 № 5 от 21.12.2023. Срок проведения инвентаризации с 10.01.2024 по 31.01.2024.

Результаты инвентаризации:

Объект учета	**Дата проведения**	**Примечание**
Денежные средства	31.01.2024	расхождений с учетом не выявлено
Дебиторская задолженность	31.01.2024	расхождений с учетом не выявлено
Кредиторская задолженность	31.01.2024	расхождений с учетом не выявлено
Кредиты, займы	31.01.2024	расхождений с учетом не выявлено
Резервы предстоящих отпусков	31.01.2024	расхождений с учетом не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.01.2024	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 договоров аренды в связи с введением в действие ФСБУ 26/2020. 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) (IAS 37)– 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 оценочных обязательств, начисленных в предыдущем месяце. В результате, при условии, что сотрудник в данном месяце отпуск не брал, получаем приращение оценочных обязательств, 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 – прибыль за 2023 г. составила- 2 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила-14 тыс. руб.

9. Прочие доходы организации.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила 626 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 2023 г. составила 621 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 612 тыс. руб.

11. Расчеты по налогу на прибыль.

Различия между правилами бухгалтерским и налоговым учетом приводит к возникновению постоянных и временных разниц.

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".

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 3 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023г.

Ставка налога на прибыль в 2023 г. составляла 20%.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 "Условный расход по налогу на прибыль", составила 17 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) стр. 1180 баланса составила в 2023 г. 3 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 5 тыс. руб. после налогообложения составила 2 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций- 2 тыс. руб.

12. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2023 г., составил – 2 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 г. повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы: управленческие, коммерческие, прочие расходы.

13. Дебиторская задолженность.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2023 г."	тыс.руб
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	9,1
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	7, 0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	11 914,6
Итого по строке:	**11 930,7**

сомнительные долги в отчетном периоде не выявлены.

14. Переход на ФСБУ.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному альтернативным способом (п.53 ФСБУ 14/2022).

15.Оценочные обязательства.

Общество создает резерв по оплате отпусков:
величина резерва на 31.12.23 г. – 17 тыс. руб.
Общество создает резерв на обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 г.- 456 тыс. руб.

16.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 ООО «ПТА консалтинг» ОРН 1227800134638.

По результатам аудиторской проверки выражено немодифицированное мнение.

17. Крупные сделки.

В 2023г. крупные сделки Общества не осуществляло.

18. Сведения о дополнительном кредитовании организации.

Дополнительных кредитов организация не получала в банках, собственных денежных средств на протяжении 2023г. хватало для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

19. Сведения о выплате дивидендов

Дивиденды в 2023 году не начислялись и не выплачивались.

20. Сведения о наличии или отсутствии судебных исков организации.

Организации не имеет судебных исков.

21. 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 2023 г составила 204 тыс.руб.

Реестродержателем является АО ВТБ Регистратор.

22. Информация о событиях после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

В связи со сложной политической и экономической обстановкой, связанной с военной операцией в настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги

включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатахтекущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки и кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить (или исполнить должным образом) свои обязательства перед Обществом. Подверженность риску возникает в результате совершения Обществом сделок с контрагентами.

Помимо вышеперечисленного существует риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств. Общество имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, по причине чего Общество имеет риск ликвидности. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового таможенного и других видах законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией продиктованной экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и эконмической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых существенных последствий, на финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий деятельности может отличаться от оценок их руководством.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2023 году не значительны.

24. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность· общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут бытьклассифицированы следующим образом:

Отраслевые риски:

Конечные потребители продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально- экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации.

Учитывая, что Общество не осуществляет свою деятельность на внешних рынках, ниже приводится описание возможных изменений в отрасли.

По оценке Общества важными отраслевыми рисками, наступление которых может значительно повлиять на деятельность Общества, являются следующие риски:

Региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Северо-Западного федерального округа Российской Федерации, являющегося экономически развитым регионом страны.

С целью снижения влияния региональных рисков Обществом проводятся мероприятия по оптимизации сокращения внутренних издержек.

В настоящее время вероятность данных рисков оценивается как минимальная, с последствиями для деятельности Общества от незначительных до средних. Иных отрицательных изменений ситуации в регионах деятельности Общества, которые могут негативно повлиять на его деятельность и экономическое положение, в ближайшее время не прогнозируется.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность:

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общества, в том числе сокращение издержек обращения и иных расходов.

Финансовые риски

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение прочих операционных расходов, снижение доходной части, что

существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

Рыночные риски

1. **Инфляционные риски**

Рост инфляции может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Руководством Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности, которые охватывают различные виды расходов:

- осуществляется оптимизация затрат посредством разработки и реализации программы управления издержками.

2. **Риски, связанные с изменением процентных ставок**

Общество не планирует привлекать заемные средства в виде кредитов банков, поэтому не подвержено риску, связанному с изменениемпроцентных ставок по процентным обязательствам.

3. **Риски, связанные с изменением курсов валют**

В целом вероятность возникновения данных рисков низкая, т.к. отчетность существенно не зависит от валютных курсов, поскольку вся сумма доходов и расходов Общества номинирована в рублях и не привязана к валютному курсу, а также потому, что Общество не привлекает займов и кредитов в иностранной валюте.

4. **Риски ликвидности**

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

5. **Правовые риски**

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативны х правовых актов, заключенных договоров;

- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;

- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;

- нарушения контрагентами _ нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, регламентирующие порядок заключения и исполнения договоров, а также порядок предъявления претензий и исков, заявлений;

обзоры нормативно-правовых актов;

заключения о правовых рисках, подготовку которых обеспечивают соответствующие службы Общества, что позволяет сотрудникам отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, а также тенденции правоприменительной практики.

6. Репутационные риски

Вероятность возникновения репутационных рисков отсутствует.

25.Информация о событиях после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

В связи со сложной политической и экономической обстановкой, связанной с военной операцией в настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

26.Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

27.Информация о непрерывности деятельности и дальнейших планах

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово- хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов в обозримом будущем.

Генеральный директор _____ /Вахрамеев Е.А.

Главный бухгалтер _____ /Агафонова Л.А.