

**Пояснения к бухгалтерскому
и отчету о финансовых результатах**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выб
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-
в том числе:	5121	-	-

**рскому балансу
зультатах (тыс. руб.)**

**и, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
материальных активов**

с.1

Изменения за период					На конец периода	
было	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

с активов, созданных самой организацией

бря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-

1.3. Нематериальные активы с полно

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 дека
Всего	5130	-	
в том числе:	5131	-	

1.4. Наличие и движение р

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-
	5150	за 2021г.	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-
	5151	за 2021г.	-	-

стоимостью погашенной стоимостью

бря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-

результатов НИОКР

Поступило	Изменения за период			На конец периода	
	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незакончен

Наименование показателя	Код	Период	На начало года
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-
	5170	за 2021г.	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-
	5171	за 2021г.	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-
	5190	за 2021г.	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-
	5191	за 2021г.	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

2. Основы
2.1. Наличие и движ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	-
	5210	за 2021г.	-	-	-
в том числе:	5201	за 2022г.	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-

2.2. Незавершенные

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.		-
	5250	за 2021г.		-
в том числе:	5241	за 2022г.		-
	5251	за 2021г.		-

2.3. Изменение стоимости основных средств реконструкции и ч

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		-
в том числе:	5261		-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		-
в том числе:	5271		-

капитальные вложения

Изменения за период			На конец периода
затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

ств в результате достройки, дооборудования, частичной ликвидации

за 2021г.
-
-
-
-

2.4. Иное использо

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-
	5288	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

3. Финансовые
3.1. Наличие и движение фи

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрчные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	3000	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	3000	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-

ВЛОЖЕНИЯ**ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Изменения за период				На конец периода	
выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3000	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3000	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование фи

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-
в том числе:	5321	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-
в том числе:	5326	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

4.

4.1. Наличие и

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	50,	-	50,
	5420	за 2021г.	-	-	-
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	50,	-	50,
	5423	за 2021г.	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-

Запасы

I движение запасов

поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
26 827,	(26878)	-	-	X	-	-	-
409 405,	(409354)	-	-	X	50,	-	50,
608,	(608)	-	-	-	-	-	-
445,	(445)	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
21 901,	(21951)	-	-	-	-	-	-
404 943,	(404893)	-	-	-	50,	-	50,
-	0	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
4 318,	(4318)	-	-	-	-	-	-
4 017,	(4017)	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-
-	0	-	-	-	-	-	-

4.2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-
в том числе:	5441	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-
в том числе:	5446	-

Руководитель _____
(подпись)

Гаврюченков Андрей
Викторович

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

?. Запасы в залоге

На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-
-	-
-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	65 657,	(1316)	25 966,	-
	5530	за 2021г.	123 212,	-	65 657,	(1316)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	338,	-	2 007,	-
	5531	за 2021г.	26,	-	338,	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	61 106,	-	23 850,	-
	5532	за 2021г.	119 179,	-	61 106,	-
Прочая	5513	за 2022г.	4 213,	(1316)	109,	-
	5533	за 2021г.	4 007,	-	4 213,	(1316)
	5514	за 2022г.	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	65 657,	-	25 966,	-
	5520	за 2021г.	123 212,	-	65 657,	(1316)

5.2. Просроченная дебит

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		уч у !
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	-	-	
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	
прочая	5543	-	-	
	5544	-	-	

Финансовая задолженность

На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1316	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
1316	-	-	-
-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-
	5571	за 2021г.	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-
	5572	за 2021г.	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-
	5573	за 2021г.	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-
	5574	за 2021г.	-	-
	5555	за 2022г.	-	-
	5575	за 2021г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	79 041,	35 110,
	5580	за 2021г.	146 892,	79 041,
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	20,	471,
	5581	за 2021г.	8,	20,
авансы полученные	5562	за 2022г.	68 394,	27 396,
	5582	за 2021г.	127 208,	68 394,
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	127,	3,
	5583	за 2021г.	158,	127,
кредиты	5564	за 2022г.	-	-
	5584	за 2021г.	-	-
займы	5565	за 2022г.	10 500,	7 240,
	5585	за 2021г.	19 517,	10 500,
прочая	5566	за 2022г.	-	-
	5586	за 2021г.	-	-
	5567	за 2022г.	-	-
	5587	за 2021г.	-	-
Итого	5550	за 2022г.	79 041,	35 110,
	5570	за 2021г.	146 892,	79 041,

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.
Материальные затраты	5610	275,
Расходы на оплату труда	5620	7 845,
Отчисления на социальные нужды	5630	1 376,
Амортизация	5640	-
Прочие затраты	5650	13 230,
Итого по элементам	5660	22 726,
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	21 947,
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44 673,

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость

Руководитель _____

(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

за 2021г.
418,
6 723,
1 199,
-
869,
9 209,
404 893,
-
-
414 102,

ь товаров

7. Обеспечения об

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-
в том числе:	5801	-
Выданные - всего	5810	-
в том числе:	5811	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

язательств

На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-
-	-
-	-

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-
в том числе:			
на текущие расходы	5901		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-
	за 2021г.	5920	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-
	за 2021г.	5921	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаврюченков Андрей
Викторович**

(расшифровка подписи)

21 февраля 2023 г.

ДБ

за 2021г.	
	-
	-
	-
	-
Возвращено за год	На конец года
-	-
-	-
-	-
-	-

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "РАУ ФАРМ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	Н:
Активы			
Нематериальные активы	1110	-	
Результаты исследований и разработок	1120	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	
Основные средства	1150	-	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	
Отложенные налоговые активы	1180	1 279,	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	
Запасы	1210	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12,	
Дебиторская задолженность*	1230	25 966,	
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 238,	
Прочие оборотные активы	1260	12,	
ИТОГО активы	-	33 507,	
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные	1410	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	15	
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	
Заемные средства краткосрочные	1510	7 240,	
Кредиторская задолженность	1520	27 870,	
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	244,	
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	
ИТОГО пассивы	-	35 369,	
Стоимость чистых активов	-	(1862)	

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

а 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	5,
392,	930,
-	-
50,	-
118,	12,
64 341,	123 212,
3 000,	11 084,
16 276,	3 829,
14,	5,
84 191,	139 077,
-	-
-	-
-	-
-	-
10 500,	19 517,
68 541,	127 375,
299,	385,
-	-
79 340,	147 277,
4 851,	(8200)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 Г.**

1. Сведения об организации.

Наименование организации: Акционерное общество "РАУ ФАРМ", ИНН 7701220889.

ОКОПФ 12267 - Непубличные акционерные общества.

ОКФС 16 – Частная собственность.

Юр.адрес/почтовый адрес: 123308 ГОРОД МОСКВА УЛИЦА МНЁВНИКИ ДОМ 3 КОРПУС 1 ЭТ/КОМ 1/12.

Уставный капитал: 8400 руб.

Сведения о держателе реестра акционеров: АО "РЕЕСТР", ИНН 7704028206.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях» (ОКВЭД 46.46.2).

Обособленных подразделений и филиалов АО не имеет.

АО «РАУ ФАРМ» является участником Ассоциации "ЦСРИБТ", ИНН 7734267850.

Генеральный директор: Гаврюченков Андрей Викторович.

Главный бухгалтер: Силакова Людмила Витальевна.

Штатные сотрудники на 31.12.21 г.: 8 чел.

Штатные сотрудники на 31.12.22 г.: 8 чел.

2. Информация о связанных сторонах

Идентификационные данные связанных сторон организации и сведения о взаимоотношениях и операциях с ними			
	Наименование/ФИО связанной стороны	Основание для признания	Сведения об операциях (вид, реквизиты договора или иного документа)
1	Гаврюченков А.В.	Генеральный директор	Оплата труда по трудовому договору, обязательства АО по договору займа № 5 от 16.08.19

2	Колесников И.В.	Владелец 100% в уст. капитале	Не было операций
---	-----------------	----------------------------------	------------------

3. Информация об учетной политике организации.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность АО «РАУ ФАРМ» составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность АО «РАУ ФАРМ» составляется в соответствии с учетной политикой организации; в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.95 г., ст.23 НК РФ.

Учетная политика АО «РАУ ФАРМ» утверждена приказом генерального директора № 33 от 21.12.2016 г. в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Налогового Кодекса Российской Федерации, и действует с 01.01.2017 г. Изменений в учетную политику за 2022 г. не вносилось.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1:С Предприятие.

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 40 000 рублей (соответствует налоговому учету).

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. □

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (соответствует в налоговому учету).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»). Единицей учета являются: товара - номенклатурный номер, прочих МПЗ - однородная группа.

Аналитический учет товаров бухгалтерской службой ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. т.е. по сумме фактических затрат на приобретение у поставщика (не включая НДС), доставку до места использования, оплату таможенных сборов и пошлин.

Материалы учитываются по фактическим ценам приобретения.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Единицей учета финансовых вложений является обособленное финансовое вложение.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами.

Порог существенности: считается существенной ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) баланса более чем на 10%.

Проценты по кредитам, начисляются исходя из условий договоров, независимо от момента оплаты.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу (в налоговом учете не создается) индивидуально с учетом финансового положения контрагента и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

Срок списания расходов будущих периодов определяется с учетом срока действия лицензии, программного обеспечения, свидетельства и т.д.. По расходам будущих периодов, по которым невозможно определить срок списания, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя. □

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Представительские расходы включаются в состав расходов в размере, не превышающим 4 % от расходов на оплату труда (в т.ч. страх. взносы) за отчетный период (квартал).

На балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты не связанные непосредственно с продажами, на содержание управленческого аппарата и т.п.

По окончании календарного месяца общехозяйственные расходы списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

На балансовом счете 44 «Расходы на продажу» отражаются затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы списываются в полном объеме на дебет счета 90 «Продажи» по окончании календарного месяца.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (далее - ПБУ 18/02) применяется.

Для определения величины текущего налога на прибыль используется способ на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы списываются на финансовый результат (сч.91 «Прочие доходы и расходы»).

В случае несвоевременного получения документов от поставщиков и подрядчиков расходы принимаются к учету на дату получения документов.

Организация создает ежемесячные отчисления в резерв на гарантийный ремонт, исходя из данных предыдущих лет по всем аналогичным товарам с гарантийными обязательствами (процент усредненных затрат на ремонт от покупной стоимости товара) в пределах лимита. Лимит определяется так:

Предельная сумма отчислений (%) = Расходы на мероприятия по гарантии за предыдущие 3 года / Выручка от реализации продукта с обязательством по гарантии за предыдущие 3 года * 100%.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по каждому сотруднику на конец года (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

Резерв = Кол-во дней неиспольз.отп. * Среднедневной зар-к * (1 + тариф по страх. взносам (с учетом пониж. тарифа) / 100%)

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производится за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы.

4. Расшифровка доходов и расходов за 2022 г.

Выручка от продаж 41 152 тыс.руб.
Проценты по займам выданным 0 тыс.руб.
Прочие (внереализационные доходы 1 330 тыс.руб.
в т.ч. курсовые разницы 831 тыс.руб.
прочие (возврат комиссии банка, неустойка) 16 тыс.руб.
проценты по депозиту 421 тыс. руб.
Пересчет оценочных обязательств 62 тыс руб.

Себестоимость проданных товаров 21 947 тыс.руб.
Коммерческие расходы 4 318 тыс.руб.
в т.ч. расходы на оплату труда(в т.ч.страх.взносы) 4 318 тыс.руб.
Управленческие расходы 18 407 тыс.руб.
в т.ч. расходы на оплату труда (в т.ч. страх.взносы) 4 903 тыс.руб.
прочие (канц.расходы, аудит.услуги, хозяйственные расходы, интернет,
аренда офиса, представительские расходы и пр.) 1 201 тыс.руб.
услуги сторонних организаций 12 303 тыс.руб.
Прочие внереализационные расходы 5 394 тыс.руб.
в т.ч. курсовые разницы 2 038 тыс.руб.
членские взносы в некоммерческую организацию 240 тыс.руб.
по договору пожертвования 2 500 тыс.руб.
прочие 616 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2022 г. получен убыток в сумме 6 713 тыс.руб.
Рентабельность проданных товаров в АО «РАУ ФАРМ» за 2022 г. составляет 20 %.

5. Дополнительная информация.

АО «РАУ ФАРМ» включено в реестр МСП. С 01.04.20 г. начисление страховых взносов производилось по пониженным тарифам в соответствии с Федеральным законом № 102-ФЗ с 01.04.2020 г.

В 2022 г. сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.95 г., крупными, не совершались.

В форме «Отчет о движении денежных средств» суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и в бюджетную систему отражены свернуто и указаны в составе прочих поступлений по строке 4119.

На 31.12.2022 г. АО «РАУ ФАРМ» не имеет на балансе недвижимого имущества и транспортных средств.

Отложенный налог на прибыль за 2022 г. составляет 872 тыс.руб., который состоит из:

11 тыс.руб. (уменьшение ОНА при погашении/начислении резервов по отпускам), ОНО (НДС с корр.реализ.) 15 тыс.руб., ОНА с убытка в НУ 898 тыс.руб.

ПНР равен 645 тыс.руб. (по расходам, не учитываемым в целях налогообложения по налогу на прибыль).

Условный доход по налогу на прибыль равен 1517 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за 2022 г. = -УДНП-уменьшОНА+ПНР-ОНО и составляет -898 тыс.руб., что соответствует данным налогового учета.

Остатки по валютным счетам на 31.12.22 отсутствуют.

Остатки по валютным счетам на 31.12.21 составляют:

1. Счет 40702840338000000396 в ПАО Сбербанк – 58 591,03 долл, курс доллара США от ЦБ РФ составил 74,2926, остаток на счете 4 352 879,96 руб.

Остатки по валютным счетам на 31.12.20 составляют:

1. счет 40702840338000000396 в ПАО Сбербанк - 31 453,99 долл, курс доллара США от ЦБ РФ составил 73,8757, остаток на счете 2 323 685,53 руб.;

2. счет 40702840600000000759 в ООО КБ «Металлург» - 108,00 долл, курс доллара США от ЦБ РФ составил 73,8757, остаток на счете 7978,58 руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства» отражена задолженность в сумме 7 240 тыс. руб. перед Гаврюченковым А.В. по договору займа №5 от 16.08.2019 г. (18 000 тыс.руб. под 7,5% годовых), в т.ч. начисленные проценты составляют 500 тыс. руб., которые будут перечислены по условиям договора при полном возврате денежных средств одновременно. С 01.10.2020 г. по дополнительному соглашению начисление процентов прекращено. Задолженность частично погашена в 2022 г.

6. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) по оплате отпускных составляют:

На 31.12.20 – 385 тыс.руб.

На 31.12.21 – 299 тыс.руб.

На 31.12.22 - 244 тыс.руб.

Резерв/оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

Организация создает ежемесячные отчисления в резерв на гарантийный ремонт, исходя из данных предыдущих лет по всем аналогичным товарам с гарантийными обязательствами (процент усредненных затрат на ремонт от покупной стоимости товара) в пределах лимита. Лимит определяется так: Предельная сумма отчислений (%) = Расходы на мероприятия по гарантии за предыдущие 3 года / Выручка от реализации продукта с обязательством по гарантии за предыдущие 3 года * 100%.

За 2020-2022 гг. у организации расходы на мероприятия по гарантии (ремонт) равны 0.

Таким образом, на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, величина оценочного обязательства на 31.12.22 равна 0.

7. Сведения об арендованных средствах.

В временном пользовании находится нежилое помещение по адресу: 123308, Москва г, ул Мнёвники, д. 3, к. 1, этаж 1 (ком.№10,12,13) площ. 35,0 кв.м., собственник АО «МТА» по договору аренды нежилых помещений № 4/170122 от 17.01.22 г. сроком на 11 мес. (продлонгация не предусмотрена). Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В соответствии с ПБУ 16/02 АО «РАУ ФАРМ» не имеет намерения или потребности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор АО «РАУ ФАРМ»

Гаврюченков А.В.

« ___ » _____ 20__ г.