

## Пояснительная записка

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Видаль Рус» за 2022 год

Акционерное общество "Видаль Рус" (ИНН 7728043605) зарегистрировано 11 ноября 1993 года, регистрационный номер Ц-1. 414755 выдан Московской регистрационной палатой, юридический адрес: 107078, Москва, Красноворотский проезд, д.3, стр.1.

Конечными бенефициарами АО "Видаль Рус" являются два физических лица (граждане России, ИНН 773004338840, ИНН 770503582302), их вклады составляют по 50%.

Среднесписочная численность Общества составляет 23 человек.

Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Основным видом деятельности АО "Видаль Рус" является размещение информации о лекарственных препаратах в издаваемом научно-медицинском Справочнике лекарственных препаратов ВИДАЛЬ и размещение информации о лекарственных препаратах на Интернет-сайте [www.vidal.ru](http://www.vidal.ru).

Общая сумма выручки (за минусом НДС) за 2022 год составила 120 294 тысяч рублей.

Выручка от реализации для целей налогообложения по НДС определяется по факту оказания услуг, отгрузки товара и выставления счетов (ст. 167 НК РФ)

Выручка от реализации для целей налогообложения по налогу на прибыль определяется методом начисления (ст. 273 НК РФ).

В состав запасов входят материалы, готовая продукция, затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов.

Аналитически учет затрат на производство ведется по видам номенклатуры и по статьям затрат. Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат (п.64 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утв. Приказом МФ от 29.07.98 № 34н).

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по прямым статьям затрат (п.59 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»).

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце периода в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Счет 40 «Выпуск продукции» не используется. Товары при реализации и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости.

В состав расходов будущих периодов включены расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Погашение расходов будущих периодов производится равномерным отнесением на соответствующие счета по каждому отдельному объекту (п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утв. Приказом МФ от 29.07.98 №34н).

Основную часть кредиторской задолженности составляют авансы, полученные от клиентов за размещение информации о лекарственных препаратах на Интернет-сайте [www.vidal.ru](http://www.vidal.ru). Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей за оказанные, но не оплаченные услуги.

На балансе АО «Видаль Рус» имеются основные средства, остаточная стоимость которых на конец 2022 года составила 1991 тысяч рублей.

Для целей бухгалтерского учета ведется отдельный учет объектов внеоборотных активов:

- стоимость и порядок начисления амортизации, которых совпадает для целей налогового и бухгалтерского учета,
- стоимость и порядок начисления амортизации, которых не совпадает для целей налогового и бухгалтерского учета.

Амортизация амортизируемого имущества для целей бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом.

Заработная плата управленческого персонала за 2022 год составила 18 301 441 рублей.

В 2022 году были выплачены дивиденды в сумме 2 550 000 рублей.

Объекты основных средств, стоимость которых не превышает установленной нормативными документами по бухгалтерскому учету основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, списываются на затраты по мере отпуска в производство и эксплуатацию (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом МФ от 30.03.01 №26н).

При возникновении обязанности, авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (ст.286 НК РФ).

В случаях, когда в регистрах бухгалтерского учета содержалось недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, были сформированы регистры налогового учета. В этих регистрах отражаются объекты и операции, размер и (или) период признания которых не совпадает для целей бухгалтерского и налогового учета, по правилам, установленным главой 25 НК .

При формировании отчетности в декларацию по налогу на прибыль вносятся данные регистров бухгалтерского учета, предназначенных для учета доходов и расходов, размер и период признания которых совпадает для целей бухгалтерского

учета и для целей налогообложения по налогу на прибыль, в сумме с данными регистров налогового учета.

Среди внереализационных доходов и расходов основную долю составляют курсовые разницы по переоценке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Величина бухгалтерской прибыли за отчетный период составила 54 195 тысяч рублей, величина налогооблагаемой прибыли 54 716 тысяч рублей. Нераспределенная прибыль на конец 2022 года - 169 522 тысяч рублей.

Уставный капитал имеет размер 15 000 рублей.

Взаимосвязь между бухгалтерской прибылью за 2022 год и налоговой базой по налогу на прибыль определяется следующими показателями:

Бухгалтерская прибыль 54 194 788 рублей,

Постоянная разница 520 725 рублей,

Налоговая прибыль 54 715 513 рублей.

Сумма прибыли на одну акцию составляет 14 417,23 рублей.

На 31.12.2022 сформированы резервы: на оплату отпусков в сумме 635 800 руб., на оплату Торгового знака (Лицензионный договор от 30.06.2015) 1 813 648 руб., на печать Справочника Видаль в сумме 5 236 201 руб.

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

В связи с отсутствием налогооблагаемых объектов, АО «Видаль Рус» не является плательщиком следующих налогов: по акцизам, плата за пользование водными объектами, налог на реализацию горюче-смазочных материалов, налог на отдельные виды транспортных средств, налог на загрязнение окружающей среды, сбор за использование наименования «Россия», налог от доходов видеосалонов, земельный налог, отчисление на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

30 марта 2023 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

 С.М. Инджикян

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

 С.А. Шаповалова

