

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Закрытое акционерное общество «НеоКор»

за 2022 год

Оглавление

1. Общие сведения	3
Полное наименование закрытого акционерного общества	3
2. Основа составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3. Изменение учетной политики на отчетный год.....	5
4. Информация о связанных сторонах.....	15
5. Вознаграждения управленческому персоналу.....	15
6. Информации о прекращаемой деятельности	15
7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	15
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	16
9. События после отчетной даты.....	17

1. Общие сведения

Полное наименование закрытого акционерного общества	Закрытое акционерное общество «НеоКор»
Сокращенное наименование	ЗАО «НеоКор»
ИНН	4205026550
Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	Серия 42 №001866468 от 13.11.2002 г.
Субъект Российской Федерации	Кемеровская область
Юридический адрес	650002, Кемеровская область, г. Кемерово, Сосновый бульвар, строение 6
Почтовый адрес	650056, Кемеровская область, г. Кемерово ул. Волгоградская д.32
Контактный телефон	+7 923 6000 170
Адрес электронной почты	neocor@neocor.ru
Основной вид деятельности	По ЕГРЮЛ 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования
Сведения о лицензиях	Деятельность не подлежит лицензированию.
Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата государственной регистрации	1-02-24492-N от 29.10.2010
Среднегодовая численность работающих	за 2022 - 41 человек за 2021 - 39 человек

Исполнительный и контрольный органы Общества

Исполнительный и контрольный органы подотчетны общему собранию акционеров.

Единоличным исполнительным органом общества на основании Устава является Генеральный директор.

На основании годового общего собрания акционеров Генеральным директором ЗАО «НЕОКОР» избран Кусяк Владимир Анатольевич, протокол общего собрания акционеров б/н от 15 марта 2020 года.

Контрольным органом общества является ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на отчетную дату входят;

Безносов Ю.В. - Заместитель генерального директора,

Моисеева О.С. – Руководитель производственной лаборатории,

Яковлева Е.В. – Руководитель отдела разработок.

2. Основа составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 12 мая 2023 года, является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2023 г. Исправление ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой

представлен в налоговый орган, в связи с пересмотром сроков списания расходов будущих периодов, уточнением базовой прибыли на акцию и переклассификацией потоков денежных средств в Отчете о движении денежных средств за 2022г.

№ строки отчетности	До исправлений. На 31 декабря 2022 г.	Корректировка	После исправлений. На 31 декабря 2022 г.
бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г.			
1190	22 304	5 459	27 763
11901	22 304	5 459	27 763
1260	9 090	(5 141)	3 949
12601	9 090	(5 141)	3 949
Отчет о финансовых результатах за 2022г			
2500	68 019	503	68 522
2900	3 401	2828	6 229
отчета о движении денежных средств по состоянию за 31.12.2022г.			
4121	(47 685)	(9 440)	(57 125)
4125	9 073	(920)	8 153
4500	95 242	(7 520)	87 722

№ строки отчетности	До исправлений. На 31 декабря 2021 г.	Корректировка	После исправлений. На 31 декабря 2021 г.
Отчет о финансовых результатах за 2021г			
2500	43 963		43 963
2900	2 198	942	3 140

В состав отчетности включены текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрывающих основные положения учетной политики и существенные показатели деятельности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Отчетной датой бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

Официальный курс валюты Доллар США на 31.12.2022 года – 70,3375 руб.

Официальный курс валюты Доллар США на 31.12.2021 года – 74,2926 руб.

Официальный курс валюты Доллар США на 31.12.2020 года – 73.8757 руб.

3. Изменение учетной политики на отчетный год

В учетную политику на 2022 год (*отчетный период*) по сравнению с учетной политикой на 2021 (*период, предшествующий отчетному*) год внесены следующие изменения;

Организация применяет с 01.01.2022г. стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. Сумма корректировки составила 515 тыс. рублей.

3.1. Нематериальные активы

Методологические аспекты учетной политики

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Принятые способы амортизации:

- линейный способ;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Способ амортизации НМА устанавливается приказом руководителя.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Таблица № 1 Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы –	за 2022 г.	391	(16)	669	(120)	0	(116)	1 060	(252)
	за 2021 г.		0	391	0	(16)	0	391	(16)
Товарные знаки	за 2022 г.	391	(16)	549	0	0	(116)	940	(132)
	за 2021 г.		0	391	0	(16)	0	391	(16)
Патенты	за 2022 г.			120	(120)	0		120	(120)
	за 2021 г.								

Общество владеет патентами; Патент 2363425, Патент 2374843, Патент 2355361, Патент 187447 Способ оценки: в оценке расходов по их предполагаемой регистрации.

3.2. Результаты исследований и разработок

Методологические аспекты учетной политики

Затраты, понесенные на исследования и разработки (при создании актива вне рамок осуществления операционной деятельности по серийному производству продукции), формируют первоначальную стоимость создаваемого актива.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится пропорционально объему продукции (работ, услуг) с учетом ожидаемого выпуска количества продукции (объем работ, услуг) в натуральном выражении, но не более пяти лет.

Продолжающиеся проекты по исследованиям и разработкам (далее – НИОКР) и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Таблица 2 Затраты по продолжающимся проектам НИОКР (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по текущим проектам НИОКР - всего	за 2022 г.	9 533	6 722	-	(549)	15 706
	за 2021 г.	4 509	5 415	-	(391)	9 533

Интеллектуальная собственность, используемая для производства продукции по лицензионным договорам:

Договор о предоставлении исключительного права на использование ноу-хау «Способ предимплантационного хранения биологических протезов для сердечно-сосудистой хирургии».

Лицензионный договор о предоставлении права на использование изобретения по патенту «Способ стерилизации и предимплантационного хранения биологических протезов для сердечно-сосудистой хирургии».

Выплаты по договорам использования интеллектуальной собственности рассчитаны в проценте от продаж и составили в 2022г – 8 153 тыс. руб., 2021г. – 5 576 тыс. руб.

3.3. Основные средства

Методологические аспекты учетной политики

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

По отдельным группам объектов ОС «Пресс-формы» срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого к получению количества продукции (объема работ в натуральном выражении).

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- производственное оборудование;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды однородных объектов ОС.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Линейным способом амортизируются:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного)
- производственное оборудование;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды однородных объектов ОС.

Способом списания стоимости пропорционально количеству выпущенной продукции, объему выполненных работ амортизируются группа однородных ОС «Пресс-формы».

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и т.п.)

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС стоимостью выше 100 000 рублей и не превышающего 12 месяцев учитываются в составе расходов будущих периодов. Данные затраты погашаются равномерно в период между ремонтами (мероприятиями по техобслуживанию и т. п.).

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Таблица 3 Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	52 569	(37 936)	3 468	-	-	(1 882)	-	54 209	(38 506)
	за 2021г.	44 610	(35 887)	7 960	-	-	(2 049)	-	52 569	(37 936)

в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)*	за 2022г.	38 188	(28 414)	3 448	-	-	(1 833)	-	40 703	(29 624)
	за 2021г.	30 258	(26 568)	7 930	-	-	(1 846)	-	38 188	(28 414)
Земельные участки	за 2022г.	4 502	-	-	-	-	-	-	4 502	-
	за 2021г.	4 502	-	-	-	-	-	-	4 502	-
Здания	за 2022г.	42	-	-	-	-	-	-	42	-
	за 2021г.	42	-	-	-	-	-	-	42	-
Другие виды основных средств*	за 2022г.	9837	(9521)	-	(875)	(590)	(49)	-	8962	(8882)
	за 2021г.	9 808	(9319)	29	-	-	(202)	-	9837	(9521)

*В связи с переходом с 01.01.2021года на новую систему учета 1С ERP с 1С УПП внесены корректировки по остаткам ОС по состоянию на 31.12.2020года в разрезе групп ОС.

Из группы ОС «Другие виды основных средств» перенесено в группу «Машины и оборудование (кроме офисного)» первоначальной стоимостью 2 162 тыс. руб. и накопленной амортизацией 1 843 тыс. руб. Корректировки отражены как сальдо начальное на 2021год

Информация об объектах основных средств, полученных по договору аренды

Общество арендует следующие объекты недвижимости. Выбранный способ оценки - годовая арендная плата.

1. Нежилое помещение - 558 кв. метров по адресу Кемерово г, Волгоградская ул., дом № 32 в оценке 440 тыс. руб., срок аренды по 2027год.
2. Нежилое помещение – 19,5 кв. метра по адресу Кемерово г, Сосновый б-р, д. 1Б, Нежилое помещение – 16,9 кв. метра по адресу Кемерово г, Сосновый б-р, д. 1Б в оценке 220 тыс. руб., сроки аренды по 2027год.

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обществом соблюдается п. 12 ФСБУ 25 в связи с чем общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде по данным договорам.

Незавершенные капитальные вложения.

В декабре 2019 года был приобретен земельный участок с расположенным на нем зданием площадью: 151,70 кв. м. для строительства «Опытно-конструкторского центра имплантируемых медицинских изделий». Право собственности оформлено в январе 2020года. За 2022 год было направлено на капитальные вложения в строительство 9 336 тыс. рублей. На конец периода вложения составили 10 586 тыс. рублей.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Таблица 4 Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Неисключительные права на интеллектуальные объекты и ПО	3 303	3 637

Вывод продукции на новые рынки	3 968	23 834
Другие	398	292

3.5. Запасы

Методологические аспекты учетной политики

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатура.

ТМЦ учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты, незавершенная продукция собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Резерв под обесценение НЗП создается по однородным группам, находящимся на одинаковой стадии производственного цикла.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Таблица 5 Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Фактическая себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Увеличение резерва под обесценение запасов	оборот запасов между группами (видами)	Фактическая себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					Фактическая себестоимость	резерв на снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	23 747	-	184 792	(179 555)	-	-	X	28 984	-
	за 2021 г.	29 800	-	272 318	(278 372)	-	-	X	23 747	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	11 107	-	31 735	(27 470)	-	-	25 934	15 372	-
	за 2021 г.	9 979	-	23 156	(22 028)	-	-	25 028	11 107	-
Готовая продукция	за 2022 г.	5 880	-	49 282	(47 782)	-	-	3 161	7 380	-
	за 2021 г.	16 332	-	34 957	(45 409)	-	-	1 225	5 880	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	-	-	538	(538)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	5 703	(5 703)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	6 759	-	103 237	(103 765)	-	-	-	6 232	-
	за 2021 г.	3 489	-	208 502	(205 232)	-	-	-	6 759	-

На текущие даты у Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность является текущей и обусловлена операционной деятельностью организации. Просроченная дебиторская задолженность присутствует и составляет 207 тысяч рублей на которую создан 100% резерв сомнительных долгов.

Таблица 6 Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	12 918	(207)	21 915	(163)
	за 2021 г.	10 490	(385)	12 918	(207)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	1 893	-	2 394	-
	за 2021 г.	4 663	-	1 893	-
Авансы выданные	за 2022 г.	10 003	(207)	15 269	(163)
	за 2021 г.	4 946	(265)	10 003	(207)
в том числе в связи с приобретением запасов	за 2022 г.	1 301	-	3 200	-
	за 2021 г.	818	-	1 301	-
Прочая	за 2022 г.	1 023	-	4 252	-
	за 2021 г.	881	(121)	1 023	-
Итого	за 2022 г.	12 918	(207)	21 915	(163)
	за 2021 г.	10 490	(385)	12 918	(207)

Порядок оценки задолженности для расчета суммы резерва по сомнительным долгам для каждого Дебитора задолженность выполняется по формуле:

Резерв = (Задолженность – Обеспечение – Встречная задолженность) * Коэффициент оценки, где:

- Задолженность – дебиторская задолженность клиента, выданный аванс или займ;
- Обеспечение – при наличии обеспечения по задолженности;
- Коэффициент оценки – процент включения задолженности в состав сомнительной зависимости от срока ее возникновения;

Вид задолженности	от, дней	Оценка, %
Выданные авансы		
От 1 до 44 дней	1	
От 45 до 90 дней	45	50,00
Свыше 91 дней	91	100,00
Задолженность контрагентов в валюте регл. учета		
От 1 до 44 дней	1	
От 45 до 90 дней	45	50,00
Свыше 91 дней	91	100,00
Задолженность контрагентов в валюте и у.е.		
От 1 до 44 дней	1	
От 45 до 90 дней	45	50,00
Свыше 91 дней	91	100,00
Займы выданные		

3.7. Денежные средства

Методологические аспекты учетной политики

К денежным потокам организации не относятся:

- движение денежных средств внутри организации;
- валютно-обменные операции;
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. Арендные платежи по договорам аренды относятся к текущим потокам.

Таблица 7 Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Денежные средства	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчетные счета	85 986	69 267	838
в т.ч. валютные	1 140	2 387	391
Депозитный счет			87 000
Касса	735	126	
Итого	86 722	69 267	87 838

Таблица 9.2 Остаток денежных средств (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	86 722	69 267	87 838
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	86 722	69 267	87 838
в том числе:	86 722	69 267	87 838
Денежные средства	86 722	69 267	87 838

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

3.8. Прочие оборотные активы

Таблица 8 Прочие оборотные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Маркетинговые мероприятия	2 438	2 253
Неисключительные права на интеллектуальные объекты	796	303
Другие	714	578

3.9. Государственные бюджетные субсидии

Методологические аспекты учетной политики

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

По состоянию на отчетную дату обществом получено целевое финансирование по договору гранта от «ФОНД СОДЕЙСТВИЯ ИННОВАЦИЯМ». Средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств признаются целевыми в момент утверждения отчета о расходовании целевых средств грантодателем.

Таблица 9 Государственная помощь (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Получено бюджетных средств - всего	8 520	-
в том числе:	8 520	-
на текущие расходы		
В отчетном периоде	8 520	-

Средства целевого финансирования отражены в составе строки 1530 Бухгалтерского баланса «Доходов будущих периодов» до подписания отчета о целевом использовании средств Гранта.

3.10. Капитал

Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал ЗАО «НЕОКОР» в соответствии с Уставом составляет 4100 тыс. руб. и разделен на 20 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 205 тыс. руб. за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

Конечный бенефициар общества: Барбараш Л.С.

Основными акционерами ЗАО «НЕОКОР» по состоянию на 31.12.2022г. (отчетную дату) являются:

Таблица 10 Капитал

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Барбараш Л.С.	11	55
Собственные акции на балансе Общества	9	45
Итого:		100%

Общество выкупило в апреле 2021 года собственные акции 9 штук общей рыночной стоимостью 35 000 тыс. руб. Номинальная стоимость выкупленных Обществом акций составляет 1.845 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность является текущей и обусловлена операционной деятельностью организации. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таблица 11 Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-
	за 2021 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	1 444	2 119
	за 2021 г.	1 776	1 444
в том числе:	за 2022 г.	75	845
	за 2021 г.	1 022	75
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	299	1 253
	за 2021 г.	249	299
авансы полученные			

расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	1 054	-
	за 2021 г.	503	1 054
прочая	за 2022 г.	15	21
	за 2021 г.	1	15
Итого	за 2022 г.	1 444	2 119
	за 2021 г.	1 776	1 444

3.12. Выручка и себестоимость продаж

Методологические аспекты учетной политики

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (продукции)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Таблица 12 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	19 376	15 002
Расходы на оплату труда	44 317	27 209
Отчисления на социальные нужды	9 511	5 936
Амортизация	1 998	2 049
Прочие затраты	26 074	22 366
Итого по элементам затрат	101 276	72 562
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	(1 023)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	7 534
Итого расходы по обычным видам деятельности	102 299	80 096
В том числе расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета (управленческие, коммерческие расходы)	59 791	36 946

3.13. Прочие доходы и расходы

Методологические аспекты учетной политики

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

- и другие.

Таблица 13 Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.		За Январь - Декабрь 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы от размещения в неснижаемый остаток	6 536		2 684	
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		725		
Спортивное оздоровление		942		355
Представительские расходы		1 336		570
Расходы/Доходы от иного выбытия/поступления имущества	766		527	301
в т.ч. от порчи имущества				
Услуги кредитных организаций		386		222
Благотворительность		1 388		2 000
Управленческие расходы				768
Субсидии			497	
Прочие доходы (расходы)	195	1823	62	522
Итого	7 603	6 600	3770	4738

3.14. Налог, уплачиваемый в связи с применением специальных налоговых режимов (УСН 15% доходы минус расходы)

- Налог рассчитывается «кассовым» методом в соответствии с НК РФ. В 2022 году.
- В соответствии с законом от 26 ноября 2008 года N 99-ОЗ Кемеровской области ст.1 п.2 ставка налога установлена в размере 5%.

Существенные показатели

В 2022 году Общество уплачивало налог по ставке 5%.

Таблица 14 Налог на прибыль (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	(2 165)	(7 374)

3.15. Прибыль на акцию

Таблица 15 Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Чистая прибыль	68 522	43 963
Количество обыкновенных акций в обращении	11	14
Базовая прибыль (убыток) на акцию	6 229	3 140

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разводненная прибыль на одну акцию не приводится.

3.16. Обеспечения обязательств

Таблица 16 Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
(вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Выданные - всего	216	604	591

в том числе:	216	604	591
Обеспечения исполнения договоров поставки (краткосрочное до 12 месяцев)	216	604	591

Принято обязательство по договору о научно-производственном партнерстве в рамках комплексной научно-технической программы полного инновационного цикла в размере 100 000 тыс. руб. в рамках принятого обязательства общество взяло обязательство инвестировать в производственную инфраструктуру.

4. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

Выплата роялти за 2022 год физическим лицам, акционерам компании 3 293 тыс. руб.

Выплата дивидендов физическим лицам, акционерам компании 2 200 тыс. руб.

Расчеты денежными средствами, на 31.12.2022 года расчеты завершены.

Выплаты роялти за 2021г физическим лицам акционерам компании составили 3 428 тыс. руб.

Выдача в 2022 году процентного займа дочернему обществу. По состоянию на 31.12.2022г. сумма займа 2 000 тыс. руб. проценты 40 тыс. руб.

5. Вознаграждения управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, Главный бухгалтер, Заместитель генерального директора, Директор по развитию внешних рынков, Руководитель отдела разработки медицинских изделий.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, в 2022 году (за исключением выплат по итогам прошлых периодов) – 10 396 тыс. рублей. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 734 тыс. руб.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Общества, в 2021 году (за исключением выплат по итогам 2020года) – 8 606 тыс. рублей. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 028 тыс. руб.

6. Информации о прекращаемой деятельности

Решение о прекращении части деятельности и реорганизации в 2022 году уполномоченным органом Общества не принималось.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Методологические аспекты учетной политики

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Таблица 17 Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Источник формирования оценочных обязательств	Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) в отчетном периоде	Израсходовано в отчетном периоде	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные оценочные обязательства		За 2022 г.	1 526	3 951	(3 084)	2 393
Расходы по обычным видам деятельности	по неиспользованным отпускам	За 2022 г.	1 526	3 951	(3 084)	2 393
Краткосрочные оценочные обязательства		За 2021 г.	1 416	2 786	(2 676)	1 526
Расходы по обычным видам деятельности	по неиспользованным отпускам	За 2021 г.	1 416	2 786	(2 676)	1 526

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Вид риска	Группа риска	Раскрытие информации
Финансовые риски	Рыночные риски	Процентный риск оценивается как минимальный, так как компания не ведет активной деятельности по привлечению и размещению финансовых средств под рыночный процент. Фондовый риск оценивается как минимальный, так как компания не вкладывается в активы в виде акций и собственные акции компании не имеют свободного обращения на фондовом рынке. Валютный риск для операционной деятельности оценивается как средний, так как объем продаж компании на внешних рынках небольшой, объемы закупок комплектующих для, требующих оплаты в валюте составляют не более 20% от общего объема закупок компании. Валютный риск высокий для проектов расширения производства, требующих закупки импортного оборудования в следствие нестабильности курса рубля. Управление валютным риском осуществляется за счет фондирования средств в валюте предстоящих расходов при достижении оптимального курса целевой валюты к рублю. Товарный риск оценивается как низкий, так как цены на товары и оборудование, используемое в деятельности компании, носят стабильный характер, так как обращаются в основном на рынке В2В.
Правовые риски	Россия	Компания готовит пакеты документов для внесения изменений в регистрационные досье на существующие медицинские изделия. Одно новое медицинское изделие проходит

		регистрацию в Росздравнадзоре. Сложность процесса регистрации и внесения изменений в регистрационное досье медицинских изделий, постоянное меняющиеся регуляторные требования и субъективный подход экспертов к рассмотрению документов могут привести к отказу в регистрации или изменения досье.
	Индия	Компания реализует проект по выводу изделий на рынок Индии. Представителем компании подан пакет документов в уполномоченный орган Индии на получение лицензии на импорт, которая предоставляет право продавать медицинские изделия. Рассмотрение пакета документов занимает длительное время от 6 до 16 месяцев. В ходе рассмотрения могут возникнуть непредвиденные ранее требования от уполномоченного органа, которые не позволят получить лицензию на импорт.
Страновые и региональные риски		В связи сложившейся международной политической обстановкой на фоне специальной военной операции на Украине. Возможны перебои и/или прекращение поставок из США, отдельных комплектующих для используемых при производстве изделий. Для снижения риска остановки производства по указанной причине компания запросила поставку комплектующих у поставщиков из Китая и России. Также направлены запросы контрагентам в Индии и Армении для опосредованной закупки комплектующих из США. Также напряженная политическая обстановка может отрицательно повлиять стоимость материалов и услуг для строительства новой производственной площадки и поставку оборудования для ее оснащения. Возможно, компании предстоит изменение проекта строительства для сокращения общей площади строительства и капитальных вложений в новую производственную площадку.
Репутационный риск		Репутационные риски оцениваются как минимальные за счет поддержания компании Системы менеджмента качества, соответствующей стандарту ИСО 13485.

9. События после отчетной даты

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Обществу неизвестно о существовании фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

Кусяк В.А.

Главный бухгалтер

Полиенко Д.В.

«12» мая 2023г.