

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Р-Васкуляр» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Р-Васкуляр» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Р-Васкуляр» (далее «Общество») было зарегистрировано 20.04.2020.

Основным видом деятельности Общества является производство медицинских изделий для эндоваскулярной хирургии.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 161 человек (31 декабря 2021 года – 74 человека, 31 декабря 2020 года – 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 630090, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Инженерная, дом № 18, помещение 1/21.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества.

Бенефициарным собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года являлся Французов Алексей Анатольевич

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3. Изменения в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность от 31.03.2023г., предоставленную в ИФНС.

В бухгалтерский баланс внесены изменения

Наименование показателя	Код строки	От 31 марта 2023 года	Данные уточненной отчетности за 2022 год от 30.06.2023	Отклонение
1	2	2	4	5
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Отложенные налоговые активы	1180	352	0	-352
Итого по разделу I	1100	231 390	231 038	-352
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	188 986	171 149	-17 837
Дебиторская задолженность	1230	188 944	188 604	-340
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	196 600	168 600	-28 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 884	148 884	28 000
Прочие оборотные активы	1260	3 560	3 421	-139
Итого по разделу II	1200	702 809	684 493	-18 316
БАЛАНС	1600	934 199	915 531	-18 668
Пассив				
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	569 247	556 689	-12 558
Итого по разделу III	1300	569 258	556 700	-12 558

IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	40 282	0	-40 282
Отложенные налоговые обязательства	1420	9 297	5 080	-4 217
Оценочные обязательства	1430	-		
Прочие обязательства	1450	41 277	40 295	-982
Доходы будущих периодов		41 277	40 295	-982
Итого по разделу IV	1400	90 856	45 375	-45 481
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	121 267	161 548	40 281
Кредиторская задолженность	1520	120 570	119 662	-908
Оценочные обязательства	1540	3 915	3 913	-2
Итого по разделу V	1500	274 085	313 456	39 371
БАЛАНС	1700	934 199	915 531	-18 668

В отчет о финансовых результатах внесены изменения:

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г. Отчетность от 31.03.2023</i>	<i>Данные уточненной отчетности за 2022 год от 30.06.2023</i>	<i>Отклонение</i>
1	2	3	4	5
Выручка⁴	2110	938 949	939 141	192
Себестоимость продаж	2120	(308 827)	-331 020	-22 193
Валовая прибыль (убыток)	2100	630 122	608 121	-22 001
Управленческие расходы	2220	(90 676)	-86 900	3 776
Прибыль (убыток) от продаж	2200	499 392	481 167	-18 225
Прочие доходы	2340	5 861	4 823	-1 038
Прочие расходы	2350	(12 624)	-12 173	451
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	479 480	460 668	-18 812
Налог на прибыль⁵	2410	(29 345)	-29 786	-441
в т.ч.:				
текущий налог на прибыль	2411	(27 603)	-26 948	655
отложенный налог на прибыль⁶	2412	(1 742)	-2 838	-1 096
Прочее	2460	(46 929)	-40 234	6 695
Чистая прибыль (убыток)	2400	403 206	390 648	-12 558
Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	403 206	390 648	-12 558
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	403	391	-12

В Отчёт об изменениях капитала добавлен Раздел 2.

2. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной приказом.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, Федеральных стандартов и Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ФСБУ, ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иными Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов по осуществлению и продолжению деятельности Общества.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы иностранных валют по состоянию на отчетную дату, а также на сопоставимые даты представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в количественном выражении, в целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за их движением.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, без учета общехозяйственных расходов.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов (лет)
Здания	30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-5
Офисное оборудование	2-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

В 2022 и 2021 году в налоговом учете на объекты основных средств 3-7 амортизационной группы амортизация не начислялась. По данным объектам Общество применило инвестиционный налоговый вычет (Таблица 6).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Учет материально-производственных запасов Общества ведется по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные цены за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортно-заготовительные расходы включаются в покупную стоимость материально-производственных запасов.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия просроченной задолженности.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев;
- краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» или «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

Поступления и платежи по договорам займа, полученные и выплаченные в одном отчетном периоде, показаны в отчете о движении денежных средств свернуто.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

10. Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения доходов и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи продукции медицинских изделий для эндоваскулярной хирургии: коронарных стентов, коронарных баллонных катетеров, расходного материала для ангиографии и не законченные изделия (полуфабрикаты). Доходы от обычных видов деятельности (выручка) признаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Налогового Кодекса Российской Федерации реализация медицинских изделий, таких как коронарные стенты, коронарные баллонные катетеры, расходный материал для ангиографии, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) на территории Российской Федерации. Не законченные изделия (полуфабрикаты) облагаются НДС по ставке 20%. Компания ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций НДС.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к производству готовой продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы, связанные с продвижением производимой Обществом продукции на рынке медицинских изделий, в том числе расходы на проведение маркетинговых мероприятий и организацию различных выставок, а также расходы, связанные с реализацией производимой продукции.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством продукции.

12. Инвестиционный налоговый вычет

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», сумма инвестиционного налогового вычета, связанная с осуществлением расходов на приобретение основных средств, их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования Обществом и на которую был уменьшен начисленный налог на прибыль, отражается в составе «Доходы будущих периодов». Суммы инвестиционного налогового вычета, отраженные в составе «Доходы будущих периодов», подлежат списанию на финансовый результат по мере амортизации объектов основных средств, стоимость которых учтена при формировании инвестиционного налогового вычета.

13. Налог на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

– в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения (отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств), относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Изменения в учетной политике Общества

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.

- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 50 % от стоимости объекта ОС;
- после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

- Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года при выполнении условий, перечисленных в п.12 ФСБУ 25/2018.

- В соответствии с п.12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

С 01.01.2022 года Общество создает резерв под неиспользованные отпуска

15. Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

В соответствии с требованиями вступившего в силу с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 отражено списание малоценных активов:

- стоимость основных средств на 31.12.2021 г. скорректирована (уменьшена) на 2 966 тыс. руб., строка баланса 1150 «Основные средства».
- нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г. скорректирована (уменьшена) на 2 547 тыс. руб., строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- отложенное налоговое обязательство на 31.12.2021 скорректировано (уменьшено) на 419 тыс. руб., строка 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств и прав пользования активами в отношении договоров аренды приведена в Таблице 1.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по раскрытию незавершенных капитальных вложений в Таблице 1.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Информация о наличии основных средств, полученных в аренду Обществом, приведены в Таблице 1.3 «Иное использование основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы авансов, выданные поставщикам на закупку основных средств в 2022 г. – 28 434 тыс. руб., 2021 г. - 5 263 тыс.

По состоянию на 01.01.2022 года списаны объекты основных средств первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. и учитываются в количественном выражении, в целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за их движением.

Сумма списанных объектов с первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. составила 3 172 тыс. руб., накопленная амортизация составила 205 тыс. руб.

Таблица 1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	начислено амортизации	Выбыло объектов			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2022г	166 644	- 18 003	70 958	- 27 354			237 602	- 45 357
	5210	2021г	51 272	- 780	118 544	- 17 428	- 3 171	205	166 644	- 18 003
в том числе:										
Здания	5201	2022г	51 491	- 3 129	15 448	- 2 436			66 939	- 5 565
	5211	2021г	51 272	- 780	220	- 2 349			51 492	- 3 129
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022г	115 048	- 14 857	49 973	- 24 823			165 021	- 39 680
	5212	2021г	-	-	116 889	- 14 991	- 1 841	134	115 048	- 14 857
Офисное оборудование	5203	2022г	105	- 17	1 118	- 95			1 223	- 112
	5213	2021г	-	-	1 339	- 83	- 1 234	66	105	- 17
Земельные участки	5204	2022г	-	-	4 419	-	-	-	4 419	-
	5214	2021г	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2022г	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	2021г	-	-	96	- 5	- 96	5	-	-

Таблица 1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	2 728	90 613	(13 836)	(70 957)	8 548
	5250	2021 г.	49 854	72 332	(914)	(118 544)	2 728

Таблица 1.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	238 200	169 511	-

Начиная с 2022 года, Общество проверяет основные средства на обесценение. Этот вопрос является ключевым, поскольку оценка обесценения по МСФО (IAS) 36 является комплексным вопросом, применяется для РСБУ впервые, включает применение руководством профессионального суждения, а входящие в состав теста на обесценение макроэкономические параметры (рыночные процентные ставки и др.) содержат существенный элемент неопределенности.

Руководством был разработан тест проверки на обесценение, включающий в себя внешние и внутренние признаки обесценения, в том числе корпоративных, операционных и неоперационных активов/пассивов.

В результате проведенного анализа на обесценение основных средств и капитальных вложений, руководство пришло к выводу об отсутствии признаков обесценения активов в бухгалтерском балансе на 31.12.2022.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма долгосрочных финансовых вложений в размере 10 тыс. руб. представлена 100% долей в уставном капитале дочернего общества ООО «Трейдинг».

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочных финансовых вложений составили 168 600 тыс. руб. (2021 год: 0 тыс. руб., 2020 год: 0 тыс. руб.), представленные сделками РЕПО с ЦК.

3.3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материальных запасов и товаров для перепродажи.

Информация о наличии и движении материальных запасов и товаров в разрезе их групп, видов приведена в Таблице 2.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №180н) в учетную политику внесены изменения и дополнения:

- принято решение не применять положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п.2 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество не включает в табличные пояснения по запасам информацию по поступлениям и выбытиям.

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	122 199	122 199	171 149	171 149
	5420	за 2021 г.	3 054	3 054	122 199	122 199
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	85 305	85 305	99 333	99 333
	5421	за 2021 г.	2 645	2 645	85 305	85 305
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	16 003	16 003	27 992	27 992
	5422	за 2021 г.	409	409	16 003	16 003
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	20 891	20 891	43 824	43 824
	5425	за 2021 г.	-	-	20 891	20 891

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 3.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года резерв под обесценение дебиторской задолженности не начислялся в связи с отсутствием признаков обесценения дебиторской задолженности на соответствующие даты.

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности информацию по ее поступлению и выбытию.

Таблица 3.1. Наличие и движение 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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	74 689	-	188 604	-
	5530	2021 г.	12 216	-	74 689	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2022 г.	66 299	-	60 313	-
	5531	2021 г.	902	-	66 299	-
Авансы выданные	5512	2022 г.	3 504	-	57 705	-
	5532	2021 г.	6 750	-	3 504	-
Налоги	5513	2022 г.	4 336	-	32 392	-
	5533	2021 г.	1	-	4 336	-
Прочая	5514	2022 г.	550	-	38 194	-
	5534	2021 г.	4 563	-	550	-
Итого	5500	2022 г.	74 689	-	188 604	-
	5520	2021 г.	12 216	-	74 689	-

Таблица 3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	113 183	119 661
	5580	за 2021 г.	1 396	113 183
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	112 314	83 384
	5581	за 2021 г.	946	112 314
авансы полученные	5562	за 2022 г.	18	8 121
	5582	за 2021 г.	-	18
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	847	8 878
	5583	за 2021 г.	450	847
прочая	5566	за 2022 г.	4	19 278
	5586	за 2021 г.	-	4
Итого	5550	за 2022 г.	113 183	119 661
	5570	за 2021 г.	1 396	113 183

Таблица 3.3. Займы полученные

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная полученный займ	5565	за 2022 г.	237	161 548
	5585	за 2021 г.	227	237
Долгосрочный полученный займ	5553	за 2022 г.	127 532	-
	5573	за 2021 г.	158 061	127 532

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	107 194	75 147
Средства на валютных счетах	13 510	109
Средства на специальных счетах в банках	180	40
Средства на депозитном счете (краткосрочный)	28 000	-
Итого денежные средства	148 884	75 296
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	148 884	75 296

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат НДС из бюджета	-	3 948
Проценты по депозитам	14 389	756
Прочие	47	2 191
Итого прочие поступления по текущей деятельности	14 436	6 895

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенные платежи	14 750	22 645
Проценты по займам	18 737	4 334
Госпошлины	220	434
Услуги банка	583	245
Налог на имущество	1 069	1 229
Прочие	2 839	1 038
Итого прочие платежи по текущей деятельности	69 869	29 925

3.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в составе прочих оборотных активов числятся расходы, которые относятся к будущим периодам (страхование, лицензии неисключительные права пользования программными продуктами, права доступа и т.п.) в размере 3 421 тыс. руб. и 1 103 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2020 года сумма прочих оборотных активов составляла 17 тыс. руб.

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Количество акций 1000 штук номиналом 10 рублей каждая. Акции размещены и оплачены полностью.

3.8. Налоги

Налоговый эффект от временных и постоянных разниц Общества представлен в таблице 4. «Налог на прибыль организации»

Таблица 4. «Налог на прибыль организации»

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	460 668	92 133	216 263	43 253
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
По амортизации ОС по которым применен ИНВ	16 305	3 261	14 874	2 975
По иным основаниям	1 949	390	248	50
Итого ПНО	18 254	3 651	15 122	3 024
Постоянные налоговые активы (ПНА)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(51)	(10)
Итого ПНА	-	-	(51)	(10)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
Убыток переносимый на будущее	-	-	1 920	384
По иным основаниям	-	-	9	2

Погашение ОНА				
Убыток переносимый на будущее			(8 767)	(1 753)
По иным основаниям	-	-	(8)	(2)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	-	-	(6 846)	(1 369)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По амортизационной премии и амортизации	(1 426)	(285)	(7 802)	(1 561)
Разница в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции, материалов и полуфабрикатов	(12 592)	(2 518)	(6 282)	(1 256)
По иным основаниям	(174)	(35)	(84)	(17)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(14 192)	(2 838)	(14 170)	(2 834)
Налогооблагаемая прибыль	464 730		210 320	
Инвестиционный налоговый вычет	65 998		31 548	
Итого текущий налог на прибыль	26 948		10 516	

3.9. Информация о выручке и затратах на производство

Выручка от реализации продукции составляет за 2022 год – 939 141 тыс. руб., 2021 год 379 063 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили за 2022 год – 40 054 тыс. руб. (за 2021 год – 2 774 тыс. руб.).

Себестоимость продаж произведенной продукции, указываемая по строке 2120 отчета о финансовых результатах составила за 2022 год – 331 020 (2021 год – 125 507 тыс. руб.). Информация о затратах на производство приведена в Таблице 3 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные о всех расходах по обычным видам деятельности.

Таблица 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	135 143	67 944
Расходы на оплату труда	5620	68 502	20 564
Отчисления на социальные нужды	5630	13 663	4 918
Амортизация	5640	27 444	17 465
Прочие затраты	5650	248 144	77 501
Итого по элементам	5660	492 896	188 392
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(34 922)	(36 485)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	457 974	151 908

3.10. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка основных прочих доходов и прочих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	3 216	(7 798)	223	(1 107)
Восстановленный НДС (по объектам недвижимости)	-	(367)	-	(331)
Сборы (госпошлины)	-	(220)	-	(434)
Услуги банка	3	(398)	-	(178)
Реализация ТМЦ	1 355	(1 297)	-	-
Прочие доходы (расходы)	249	(2 093)	357	(800)
Итого	4 823	(12 173)	580	(2 850)

3.11 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	390 649	174 067
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1	1
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	390 649	174 067

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.12. Условные факты хозяйственной

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.13. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства (резерв) на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

За счет резерва на предстоящую оплату отпусков начисляются следующие суммы:

- отпускные;
- компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
- страховые взносы с сумм отпускных и компенсаций.

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 года составила 3 912 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года резерв не создавался).

3.14. Инвестиционный налоговый вычет

По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе доходов будущих периодов числится инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в размере 68 628 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021г. в размере 27 472 тыс. руб.).

Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) получен на сумму затрат на приобретение основных средств, их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования. Сумма инвестиционного налогового вычета отражена в составе краткосрочной задолженности по строке 1530 «Доходы будущих периодов» и в составе долгосрочной задолженности по строке 1450 «Доходы будущих периодов» и подлежит списанию на финансовый результат по мере амортизации объектов основных средств, стоимость которых учтена при формировании инвестиционного налогового вычета.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма инвестиционного налогового вычета, который подлежит использованию в 2023 году, составила 67 849 тыс. руб. Соответственно, данная часть инвестиционного налогового вычета подлежит признанию в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г.

Таблица 6. Инвестиционный налоговый вычет

Наименование	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Итого
Примененный ИНВ за 2021г	31 548	-	31 548
Амортизация по примененному ИНВ за 2021г	(4 076)	-	(4 076)
На 31 декабря 2021 года (строка 2460 ОФР)	(27 472)	-	(27 472)
Перевод в долгосрочную часть ИНВ	(22 734)	(4 738)	(27 472)
Примененный ИНВ за 2022г	65 998	-	65 998
Амортизация по примененному ИНВ за 2022г	(24 842)	-	(24 842)
На 31 декабря 2022 года (строка 2460 ОФР)	(41 156)	-	(41 156)
Перевод в долгосрочную часть ИНВ	(28 333)	(40 295)	(68 628)

3.15 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года в состав связанных сторон входили следующие юридические и физические лица:

Наименование/ФИО	Характер взаимоотношений
Французов А.А.	Лица, входящие в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества, доля в УК 99,9%
ООО «Трейдинг»	100% Дочернее Общество
Кононенко Е.В.	Директор Общества до 08 июля 2022 года.
Стенин М.В.	Директор Общества с 09 июля 2022 года.
ООО «КФС»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Куфран-РМ»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Клеомед»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества

ООО «Ангиолайн»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
ООО «Ангиолайн трейдинг»	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества
АО "Ангиолайн Чайна Дистрибьюшн "	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции, товаров, работ, услуг связанным сторонам представлена в таблице 9:

Наименование показателя	2022	2021
Продажа товаров, работ, услуги	669 296	369 794
- Дочернее Общество	598 538	40 758
- Прочие связанные стороны	70 758	329 036

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ и услуг оказанных связанными сторонами составила

Наименование показателя	2022	2021
Приобретение товаров, работ, услуг	109 669	52 070
- Прочие связанные стороны	109 669	52 070

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	39 979	56 879
- Дочернее Общество	22 924	40 758
- Прочие связанные стороны	17 055	16 121
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	85 820	102 090
- Дочернее Общество	26 188	
- Прочие связанные стороны	59 632	102 090
Задолженность по займам полученным включая проценты (краткосрочные)	161 548	237
- Акционеры	161 548	237
Задолженность по займам полученным включая проценты (долгосрочные)	-	127 532
- Акционеры	-	127 532

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности от связанных сторон не начислялся.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2022	2021
Поступления денежных средств от связанных сторон	748 980	415 523
- Акционеры	102 177	100 010
- Дочернее Общество	567 365	
- Прочие связанные стороны	79 438	315 513
Направление денежных средств связанным сторонам	389 232	101 410
- Акционеры	93 237	74 455
- Дочернее Общество	-	10
- Прочие связанные стороны	295 995	26 945

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества, а также исполнительного директора Общества.

Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии, на общую сумму в 2022г. 788 тыс. руб., 2021г. 287 тыс. руб., 2020г. – 21 тыс. руб.. Эти суммы включают в себя обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

3.16 Условные обязательства

Судебные разбирательства

На 31.03.2023 АО «Р-Васкуляр» является участником следующих судебных дел:

1. Дело № А45-21498/2021 о признании недействительными взаимосвязанных сделок по переводу бизнеса с ООО «Ангиолайн Интервенционал Девайс» (ИНН: 5433170682, ОГРН: 1075475007145) на ООО «Ангиолайн Ресерч» (ИНН: 5408024670, ОГРН: 1195476061285) и АО «Р-Васкуляр» (ИНН: 5402060369, ОГРН: 1205400019978) (помимо заявленных в качестве предмета оспаривания в рамках дела № А45-35407/2021) и применении последствий недействительности сделок (рассматривается Арбитражным судом Западно-Сибирского округа в кассационной инстанции).

Истцы: Лебедева Наталья Валерьевна, Healthcare Solutions Holding S.A.

Ответчики: ООО "Ангиолайн интервенционал девайс", ООО «Ангиолайн ресерч», АО "Р-ВАСКУЛЯР".

По оценке менеджмента компании удовлетворение требований истцов в рамках судебных дел не вызывают значительных сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Условные налоговые обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор

М.В. Стенин

АО «Р-Васкуляр»

«30» июня 2023г.