Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО АЗРТ за 2023 год

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

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Закрытое акционерное общество «Апрелевский завод рентгенотехники» (далее Общество).

ИНН 5030056761, КПП 503001001

Юридический адрес: 143360, Московская область, Наро-Фоминский р-н, г. Апрелевка, ул. Ленина , дом № 4

Почтовый адрес: 117556, Москва г, а/я 8

Дата государственной регистрации: 31.01.2007 года

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
75	75	71

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности предприятия является выпуск медицинского оборудования (основной код ОКВЭД 2 (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) 32.50).

Основные виды деятельности:

1. Производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД2 26.60.1);
2. Оптовая торговля фармацевтической продукцией (ОКВЭД2 46.46)
3. Техническое обслуживание медицинской техники (ОКВЭД2 33.13)

Выпуск медицинского оборудования начат в 3 квартале 2008 года **Лицензия №Л016-00110-77/00567159 от 30.07.2013 г.** (срок действия бессрочно)

1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества

У ЗАО «АЗРТ» имеется обособленное подразделение г. Москве зарегистрированное 21.04.2008 года по месту нахождения обособленного подразделения Представительство ЗАО «Апрелевский завод рентгенотехники» 117105, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, Варшавское, д. 1А.

1.4. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества участники ООО

- Совет директоров

Блинов Николай Николаевич

Попов Андрей Борисович

Блинов Андрей Борисович

Станкевич Николай Евгеньевич

Попов Вадим Борисович

- Коллегиальный/единоличный исполнительный орган

Станкевич Николай Евгеньевич

- Ревизионная комиссия

Курьянова Наталья Александровна

Казанцев Станислав Геннадьевич

Данько Марина Анатольевна

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличный исполнительный орган – директор;

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Отсутствуют

1.7. Лицензии

- Лицензия №Л016-00110-77/00567159 от 30.07.2013 г. (Техническое обслуживание медицинских изделий)

1.8. Конечным бенефициаром общества является Блинов Николай Николаевич

1.9. Сведения об аудиторе:

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр»
Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.
ОГРН 1217700556556.
ИНН 9701189618.
Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

1.10. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «АЗРТ» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений, отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой.

Учетная политика год утверждена приказом директора Общества №291222 от 29.12.2022 года.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Уровень существенности: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основные положения Учетной политики Общества:

Объектами основных средств признаются активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением земельных участков, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В составе нематериальных активов (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.

Амортизация по всем группам НМА начисляется линейным способом.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения или изготовления. Оценка сырья и материалов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по способу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг меньше их фактической себестоимости.

Оценка готовой продукции и товаров для перепродажи при выбытии осуществляется по способу ФИФО.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации готовой продукции (оборудования)
- выручка от выполнения работ, оказания услуг по ремонту и вводу в эксплуатацию оборудования
- выручка от реализации комплектующих к оборудованию

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации
- курсовые разницы;

• списание кредиторской задолженности
- внереализационные доходы (оприходование ТМЦ, услуги банка и др.)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом оказания признается в бухгалтерском учете:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Порядок признания расходов

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- материальные затраты
- амортизация основных средств
- расходы на оплату труда
- расходы на ремонт основных средств
- расходы на топливо, газ, электроэнергию и воду
- налоги и сборы
- расходы на командировки
- транспортные расходы
- аренда помещения
- расходы на спецодежду и производственный инвентарь
- расходы на обслуживание выпущенного оборудования
- расходы на телефон
- расходы не принимаемые для целей налогообложения

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности
- услуги банка
- прочие внереализационные расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы отражаются в отчете о Финансовых результатах отдельно по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Управленческие расходы отражаются в отчете о Финансовых результатах в составе себестоимости по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Оценочные значения

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Резерв формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов. Дальнейшее восстановление резерва при погашении задолженности является изменением в оценках и учитывается в составе прочих доходов.

В случае признания сомнительной задолженности безнадежной к взысканию ее списание производится за счет созданного резерва.

Оценочные обязательства

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу. Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых отражается начисление заработной платы.

Способ расчета величины резерва: исходя из среднего заработка, количества положенных дней отпуска, с учетом страховых взносов.

Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет, и полученные из бюджета возмещения по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Отражение выплаты дивидендов строка 4322 (с НДФЛ)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год ретроспективно (или без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022).

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получена прибыль в размере 277 624 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в Таблицах 2.1. - 2.4. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накопленная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	47 146	(26 745)	1129	-	-	(5 864)	-	-	-	48 275	(32 609)
	5210	за 2022 г.	42 038	(22 599)	5 108	-	-	(4 146)	-	-	-	47 146	(26 745)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	1 409	(836)	-	-	-	(214)	-	-	-	1 409	(1 050)
	5211	за 2022 г.	1 069	(644)	340	-	-	(191)	-	-	-	1 409	(835)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	4 779	(3 601)	-	-	-	(606)	-	-	-	4 779	(4 207)
	5212	за 2022 г.	4 779	(2 440)	-	-	-	(1 181)	-	-	-	4 779	(3 621)
Транспортные средства	5203	за 2023 г.	7 457	(5 242)	-	-	-	(794)	-	-	-	7 457	(6 036)
	5213	за 2022 г.	7 457	(4 257)	-	-	-	(985)	-	-	-	7 457	(5 242)
Другие виды основных средств	5204	за 2023 г.	10 546	(4 229)	890	-	-	(3 298)	-	-	-	11436	(7 527)
	5214	за 2022 г.	5 821	(3 401)	4 725	-	-	(828)	-	-	-	10 546	(4 229)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.	1 769	(1 374)	239	-	-	(212)	-	-	-	2 008	(1 586)
	5215	за 2022 г.	1 726	(1 133)	43	-	-	(241)	-	-	-	1 769	(1 374)
Здания	5206	за 2023 г.	17 986	(11 463)	-	-	-	(740)	-	-	-	17 986	(12 203)
	5216	за 2022 г.	17 986	(10 724)	-	-	-	(740)	-	-	-	17 986	(11 463)
Земельные участки	5207	за 2023 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-
	5217	за 2022 г.	3 200	-	-	-	-	-	-	-	-	3 200	-

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

Отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

4.3. Капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка обесценения капитальных вложений на 31.12.2023 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение объектов капитальных вложений не требуется.

4.4. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
виды имущества, полученного в аренду	Склад для хранения материалов и офис в Москве (обособленное подразделение)	Склад для хранения материалов
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	493	45
основание и порядок расчета процентной ставки	годовая ставка 12%	годовая ставка 12%
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-	-
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-	-
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Склад для хранения материалов, субаренда под офис	Склад для хранения материалов
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	-	-

Адреса арендуемых складских и производственных помещений:
- Московская область, Наро-Фоминский район, г. Апрелевка, ул.Августовская, д. 1/37 – склад площадью 371,40 кв.м.
- Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, - офис площадью 23 м2

4.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал других организаций на 31.12.2023 у общества нет.

4.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода.

тыс. руб.

Вид запасов	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Материалы	**508 569**	**308 295**	**382 265**
Готовая продукция	**55 220**	**48 261**	**3 683**
Полуфабрикаты собственного производства	**11 078**	**13 317**	**18 822**
Итого:	**574 867**	**369 873**	**404 770**

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблице 4.1, 4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2023 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 г.

4.7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые произведены Обществом в отчетном году, но, исходя из условий договора, могут использоваться в следующих отчетных периодах, а именно:

- права на использование программ для вычислительной техники, приобретаемые по лицензионным договорам;
-неисключительные права на использование программ для вычислительной техники
- декларации и регистрационные свидетельства на производимую продукцию
- прочие.

Если срок списания расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

№	Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов	5 043	7 521	7 384

4.8. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности:

№	Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	86 455	140 427	69 469
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	190 672	74 133	86 005
3	Расчеты по налогам и сборам	9 710	238	3 235

4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			
5	Расчеты с подотчетными лицами	221	22	116
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 065	4 236	1 908
7	Резерв по сомнительным долгам	(1 050)		
	ИТОГО	288 074	219 056	160 733

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2023 года являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023 (руб.)
1	НПАО "АМИКО" (ИНН 7726005851)	172 320 600
2	ООО "СЕВКАВРЕНТГЕН-Д"" (ИНН 0703006616)	25 749 631
3	Medicor Diagnostics LTD (Венгрия)	10 387 460
4	BMI (Biomedical International), Италия	29 529 405
5	РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ ООО (ИНН 7709215087)	16 203 600

В организации на 31.12.2023 год имеется дебиторская задолженность, признанная сомнительной.

Организацией создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2023 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год
Всего	-	1 050	-	1 050
По видам задолженности (дебиторская задолженность покупателей - НК МЕДИКА ООО)	-	1 050	-	1 050

4.9. Денежные средства

В течение 2023 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2023, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2023, тыс. руб.
Касса	-	177	177	-
Р/с в банках	467 509	1 876 701	2 214 634	129 575
Валютные счета	5 563	582 507	580 638	7 433
Итого:	**473 072**	**2 459 385**	**2 795 449**	**137 008**

В течение 2023 года организация осуществляло расчеты в иностранной валюте.

В соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», производился пересчет денежных знаков в рубли на конец каждого месяца по установленному ЦБ РФ курсу.

По состоянию на 31.12.2023 на остатках числятся денежные средства в иностранной валюте: 69 520,00 EUR и 2 041 830,00 HUF.

Курс евро (EUR) на отчетную дату 31.12.2023 составил 99,1919 руб.

Курс венгерского форинта (HUF) на отчетную дату 31.12.2023 составил 0,263201 руб.

Основные поставщики:
BMI (Biomedical International), Италия
Medicor Diagnostics LTD (Венгрия)
Nanjing Jusha Display Technology Co., Ltd (Китай)
Rayence Co., LTD (Корея)
Varex Imaging Deutschland AG
Инномед Медикал, Венгрия

При подготовке Отчета о движении денежных средств были исполнены требования ПБУ 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» в части обязательного свернутого отражения сумм косвенных налогов.

Денежные потоки от текущих операций: в данном разделе отчета отражены денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности, а также денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы.

Денежные потоки от инвестиционных операций: в данном разделе отчета отражены поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, в том числе платежи, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов внеоборотных активов, а также движение средств по договорам займа, депозитам.

Денежные потоки от финансовых операций: в данном разделе отчета отражены платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала, а именно денежные средства, направленные на выплату дивидендов

4.10. Капитал и резервы

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных составляет 1 000 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично составляет нет.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества: 7 000 рублей

Конвертируемые ценные бумаги и договора о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости отсутствуют.

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 7 000 тыс. руб.

Акционеры Общества:

Акционерный капитал прелставлен: **Наименование участника (акционера)**	**стоимость (тыс. руб.)**	**Размер (в процентах)**
Непубличное акционерное общество «АМИКО», зарегистрировано Московской регистрационной палатой, Свидетельство № 754.071, дата государственной регистрации “07” апреля 1994г., ОГРН 1027700136860 от «19» августа 2002 года	7,00	75
Станкевич Николай Евгеньевич, 18.02.1964 года рождения, паспорт гражданина Российской Федерации 46 08 567579, выдан 17.03.2009 г. ОТДЕЛЕНИЕМ УФМС РОССИИ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ В ГОР. ТРОИЦКЕ, код подразделения 500-168	7,00	20
Попов Вадим Борисович, 26.05.1968 года рождения, паспорт гражданина РФ 45 13, № 441306, выдан: 21 января 2014 года, Отделом УФМС России по гор. Москве по району Выхино-Жулебино, № подр. 770-100	7,00	5
ИТОГО:		**100,00**

Уставный капитал оплачен полностью.

Краткая информация о ценных бумагах, выпущенных эмитентом:

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Выпуск	Номинал	Всего ценных бумаг
			руб	шт
1	2	3	4	5
Акция обыкновенная именная (вып.1)	1-01-63551-Н	1	7000	1 000
ИТОГО по обыкновенным				1 000
ИТОГО по привилегированным				
ИТОГО				1 000

Базовая прибыль (убыток) в расчете на акцию, относящаяся к акционерам Общества, рассчитана путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на годовое средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Обществом и считающихся его собственными акциями, выкупленными у акционеров.

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 1000 штук за 2022 и 2023 годы.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

Базовая прибыль на акцию: 2023 год составила: 278 тыс. руб., 2022 год составила: 344 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль прошлых лет 878 986 тыс. руб.;

За 2023 год получена прибыль в размере 277 624 тыс. руб.

Дивиденды в 2023 акционерам Общества выплачены в размере 250 000 тыс. рублей.

Перечислены благотворительные пожертвования на социальное развитие городского поселения Апрелевка в размере 50 тыс. руб.

4.11. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной оценке, предусмотренной договором, в составе кредиторской задолженности.

Проценты по кредитам и займам учитываются равномерно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете проценты отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам.

Краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев. Долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Задолженность по кредитам и займам на конец 2023 года отсутствует.

4.12. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности:

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 009	688	42 272
Расчеты с покупателями и заказчиками	127 258	195 867	40 512
Расчеты по налогам и сборам	3 090	16 465	1 772
Расчеты с подотчетными лицами	210	249	106
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	440	48	121
ИТОГО	132 007	213 317	84 783

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются:

_

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2023 (руб.)
1	НПАО "АМИКО" (ИНН 7726005851)	172 320 600

4.13. Оценочные обязательства

В Обществе сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	8 342	9 712	(8 342)	-	9 712
в том числе: резерв по предстоящим отпуска	8 342	9 712	(8 342)	-	9 712

4.14. Выручка

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2023 году отсутствуют.

Выручка и себестоимость за 2023 год сформированы в соответствии с принятой учетной политикой. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

В 2023 году выручка от обычных видов деятельности составила 1 410 429 тыс. руб.,

Структура доходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
Доходы за 2023 год	**1 433 062**	**100**
в т.ч.		
от основной деятельности(выручка) в т.ч.	**1 410 429**	**98,42**
Производство	1 344 912	
Услуги	20 804	
Торговля	44 713	
-Прочие доходы	**22 633**	**1,58**

Доходы за 2022 год	**1 315 341**	**100**
в т.ч.		
от основной деятельности(выручка) в т.ч.	**1 241 626**	**94,4**
Производство	1 128 474	
Услуги	18 524	
Торговля	94 628	
-**Прочие доходы**	**73 715**	**5,60**

Структура расходов (по видам)	**Сумма в тыс. руб.**	**Доля расходов, %**
Расходы за 2023 год	**1 085 810**	**100**
в т.ч.		
- от основной деятельности	**1 015 248**	**93,50**
-коммерческие расходы	3 839	**0,35**
-прочие расходы	66 723	**6,15**
Расходы за 2022 год	**885 285**	**100**
в т.ч.		
- от основной деятельности	**786 130**	**96,06**
- коммерческие расходы	5 873	**0,48**
-прочие расходы	93 281	**3,46**

4.15. Совместная деятельность

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

4.16. Затраты на производство (издержки обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2023 г	2022 г
материальные затраты	848 075	582 678
затраты на оплату труда	93 401	80 276
отчисления на социальные нужды	28 190	24 010
амортизация	5 887	4 166
прочие затраты	39 695	95 000
Итого	**1 015 248**	**786 130**

4.17. Прочие доходы и расходы

№	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
	Прочие доходы		
1	Курсовые разницы	7 241	29 212
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10	1 572
3	Прочие доходы	6 125	1 656
4	Прочие ТМЦ (оприходование)	2 203	2 187
5	Доходы , связанные с продажей (покупкой) валюты	7 054	39 088
	Итого:	**22 633**	**73 715**
	Прочие расходы		
1	Курсовые разницы	7 575	12 030
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	19 014	7 524

3	Гарантийный ремонт	25 674	29 835
4	НДС не принимаемый к налогообложению	105	27
5	Услуги банка	3 808	2 285
6	Списание дебиторской задолженности	675	7
7	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	7 145	40 276
8	Выбытие (списание) неликвидных запасов	769	
9	Прочие расходы	1 958	1 297
	Итого	**66 723**	**93 281**

4.18. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

Показатели	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Прибыль (убыток) до налогообложения	347 253	430 056
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(69 451)	(86 011)
Постоянный налоговый (расход) доход	(178)	(113)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(69 629)	(86 124)
текущий налог на прибыль	70 193	(82 788)
отложенный налог на прибыль	564	(3 336)
налог на прибыль прошлых лет	0	0

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде и признанием отложенных налоговых активов в связи с различным порядком учета в налоговом и бухгалтерском учете основных средств, готовой продукции, резерва по оплате отпусков, арендных платежей.

4.19. Информация об операциях в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте – (291,4) тыс. руб.;

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях - (42,6) тыс. руб.;

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации – отсутствует.

4.20. Обеспечения и обязательства платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации:

Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2023г.:

№	**наименования заемщика**	**наименования банка**	**вид кредитного продукта**	**Стоимость обеспечения (тыс. руб)**	**срок действия договора**	
					с	по
1	ООО «Рентген-Комплект»	ПАО «Совкомбанк»	поручительство (дог №726/Я-ПЮ-2/21 от 24.05.21)	20 000	24.05.21	23.03.26
2	ЗАО «Рентгенпром»	ПАО «Совкомбанк»	поручительство (дог 724/Я-РКЛ/21 от 24.05.2021)	220 000	24.05.21	23.03.26
Итого				240 000		

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством Общества в 2023 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

5.2.Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2023 году не получало.

5.3.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

5.4. События после отчетной даты.

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них, отсутствуют.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5%.

5.5.Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества имеются незавершенные на 31.12.2023 судебные (арбитражные) разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.

Дело № А40-28912/24-2-118, Общество Истец, обратилось к Московской таможне о признании незаконным отказ от возврата НДС.

Дело № А40-155754/16-78-21 «Б», где Общество было включено в список кредиторов.

По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы не отражены в связи с отсутствием вероятности поступления экономических выгод.

5.6. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

5.7.Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Согласно ПБУ 11/2008 связанными сторонами ЗАО «АЗРТ» является:
НПАО «АМИКО» -доля в УК 75%.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2023 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

Вид хозяйственной операции	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Дебиторская задолженность (задолженность за оборудование поставленное, за услуги по ремонту оборудования)	172 320	71 025
Кредиторская задолженность (авансовые платежи по договору за оборудование)	123 328	195 850

Операции (входящие) с крупнейшими зависимыми организациями за 2022-2023гг.

Тыс. руб

	За 2023 год	**За 2022 год**
Продажа (с НДС и аналогичных обязательных платежей)	1 353 742	1 151 097
Продажа товаров	1 334 202	1 135 007
НПАО «АМИКО»	1 334 202	1 135 007
Продажа услуг	19 242	15 792
НПАО «АМИКО»	19 242	15 792
Прочий доход (доход от сдачи имущества в аренду)	298	298
НПАО «АМИКО»	298	298

Операции (исходящие) с крупнейшими зависимыми организациями за 2022-2023гг.

	За 2023 год	**За 2022 год**
Приобретение (с НДС и аналогичных обязательных платежей)	**3 068**	**7 387**
Товаров	**2 783**	**7 235**
НПАО «АМИКО»	2 783	7 235
Работ/услуг	**285**	**152**
НПАО «АМИКО»	285	152

Сделок с иными связанными сторонами в 2023 году не было.

К основному управленческому персоналу относятся руководители (директор, заместитель директора), члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные

полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Основному управленческому персоналу были произведены следующие выплаты:

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (директора, заместителя директора), включая заработную плату, премии и пр., составило 3 830 тыс. руб. и 2 990 тыс. руб. за 2022 год соответственно.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом,

оговорено условиями трудовых договоров.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2024 г. по результатам 2023 г., - 3 800 тыс. руб.

5.8.Риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Центрального региона, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Директор
ЗАО «АЗРТ» Н.Е. Станкевич

«___» _____2024г.