

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Р-Васкуляр» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Р-Васкуляр» за 2023 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 2023 составила 103 человека (31 декабря 2022 года – 161 человек, 31 декабря 2021 года – 74 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 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

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. 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. По состоянию на 31.12.2023 ключевая ставка составила 16%.

Данные события оказывают существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

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.

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 для основных средств приобретенных для деятельности облагаемой НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных для деятельности не облагаемой НДС, включает в себя сумму НДС. Общество ведет отдельный учет НДС.

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

Проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в конце каждого отчетного года в рамках проводимой инвентаризации ОС, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

В 2023, 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 7).

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 объекты недвижимости 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

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

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 без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

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 резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности отражается как увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой.

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, изделий нейро-направления 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, продукции нейро-направления, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) на территории Российской Федерации. Не законченные изделия (полуфабрикаты) облагаются НДС по ставке 20%. Компания ведет раздельный 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. Государственная помощь

К государственной помощи относятся:

- субсидии и гранты;
- инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль.

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.
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате компенсаций в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр».

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате компенсаций в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр» была рассчитана исходя из статистических данных о проценте летальности пациентов в ходе подобного рода хирургических вмешательств (из международных источников), количества произведенных медицинских изделий за определенный временной период, а также среднего уровня компенсаций, выплачиваемых российскими компаниями за одного погибшего.

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

За счет резерва на предстоящую оплату отпусков начисляются следующие суммы:

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

15. Изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

3. Основные показатели деятельности организации

3.1. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств 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.

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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	237 602	(45 357)	95 200	(36 705)	332 802	(82 062)
	5210	за 2022 г.	166 644	(18 003)	70 958	(27 354)	237 602	(45 357)
в том числе:								
Здания	5204	за 2023 г.	66 939	(5 565)	-	(2 863)	66 939	(8 428)
	5214	за 2022 г.	51 491	(3 129)	15 448	(2 436)	66 939	(5 565)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	165 021	(39 680)	79 048	(32 230)	244 069	(71 910)
	5211	за 2022 г.	115 048	(14 857)	49 973	(24 823)	165 021	(39 680)
Офисное оборудование	5203	за 2023 г.	1 223	(112)	1 436	(315)	2 659	(427)
	5213	за 2022 г.	105	(17)	1 118	(95)	1 223	(112)
Земельные участки	5205	за 2023 г.	4 419	-	-	-	4 419	-
	5215	за 2022 г.	-	-	4 419	-	4 419	-
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	-	-	14 716	(1 297)	14 716	(1 297)
	5212	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

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	2023 г.	8 548	149 153	(38 660)	(95 200)	23 841
	5250	2022 г.	2 728	90 613	(13 836)	(70 957)	8 548

Таблица 1.3 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18 272	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 31.12.2023.

3.2. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Вклад в уставный капитал	10	10
Сделки РЕПО с ЦК	18 820	168 600
Итого	18 830	168 610

3.3 Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы беспроцентных займов и авансов, оплаченных поставщикам за поставку основных средств в 2023 г. 49 632 тыс. руб., 2022 г. – 28 434 тыс. руб., 2021 г. - 5 263 тыс.

3.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материальных запасов, готовой продукции, полуфабрикатов, незавершенного производства 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.

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

Таблица 2.1. 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 2023 г.	171 149	171 149	220 362	220 362
	5420	за 2022 г.	122 199	122 199	171 149	171 149
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	99 333	99 333	122 087	122 087
	5421	за 2022 г.	85 305	85 305	99 333	99 333
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	27 992	27 992	40 775	40 775
	5422	за 2022 г.	16 003	16 003	27 991	27 992
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	43 824	43 824	57 500	57 500
	5425	за 2022 г.	20 891	20 891	43 824	43 824

3.5. 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 2023 года, 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	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	188 604	-	301 845	-
	5530	2022 г.	74 689	-	188 604	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023 г.	60 313	-	121 566	-
	5531	2022 г.	66 299	-	60 313	-
Авансы выданные	5512	2023 г.	57 705	-	23 618	-
	5532	2022 г.	3 504	-	57 705	-
Налоги	5513	2023 г.	32 392	-	77 149	-
	5533	2022 г.	4 336	-	32 392	-
Прочая	5514	2023 г.	38 194	-	79 512	-
	5534	2022 г.	550	-	38 194	-
Итого	5500	2023 г.	-	-	301 845	-
	5520	2022 г.	74 689	-	188 604	-

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 2023 г.	119 662	29 805
	5580	за 2022 г.	113 183	119 662
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	83 385	21 756
	5581	за 2022 г.	112 314	83 385
авансы полученные	5562	за 2023 г.	8 121	499
	5582	за 2022 г.	18	8 121
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	8 878	7 417
	5583	за 2022 г.	847	8 878
прочая	5566	за 2023 г.	19 278	133
	5586	за 2022 г.	4	19 278
Итого	5550	за 2023 г.	119 662	29 805
	5570	за 2022 г.	113 183	119 662

Таблица 3.3. Займы полученные

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочные заемные средства	5565	за 2023 г.	161 548	-
	5585	за 2022 г.	237	161 548
Долгосрочные заемные средства	5553	за 2023 г.	-	-
	5573	за 2022 г.	127 532	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	3 452	294
Средства на валютных счетах	34 994	13 510
Средства на специальных счетах в банках	336	180
Средства на специальных счетах в банках (в валюте)	58	-
Итого денежные средства	38 840	13 984
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	92 200	134 900
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	131 040	148 884

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	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам	9 110	14 433
Прочие	-	3
Итого прочие поступления по текущей деятельности	9 110	14 436

Наименование	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенные платежи	44 555	14 750
Проценты по займам	12 804	18 737
Госпошлины	406	220
Услуги банка	2 176	583
НДС	19 944	31 672
Прочие налоги (в т.ч налог на имущество, транспорт, земля)	1 393	1 069
Прочие	7 812	4 958
Итого прочие платежи по текущей деятельности	89 090	71 989

3.7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 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 на 31.12.2023 г. – 1 616 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 3 421 тыс. руб. и на 31.12.2021 г. - 1 103 тыс. руб. соответственно.

3.8. 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	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	402 391	80 478	460 668	92 133
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
По амортизации ОС по которым применен ИНВ	26 629	5 326	16 305	3 261
По иным основаниям	1 884	376	1 949	390
Итого ПНО	28 513	5 702	18 254	3 651
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По амортизационной премии и амортизации	-	-	(1 426)	(285)
Разница в оценке незавершенного производства, стоимости остатка готовой продукции, материалов и полуфабрикатов	(12 958)	(2 591)	(12 592)	(2 518)
По иным основаниям	215	43	(174)	(35)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(12 743)	(2 548)	(14 192)	(2 838)
Налогооблагаемая прибыль	418 161	83 632	464 730	
Инвестиционный налоговый вычет	59 903		65 998	
Итого текущий налог на прибыль	23 729		26 948	

3.9. Информация о выручке и затратах на производство

Выручка от реализации продукции составляет за 2023 год – 930 885 тыс. руб., 2022 год – 939 141 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили за 2023 год – 56 542 тыс. руб., 2022 год – 40 054 тыс. руб. Увеличение коммерческих расходов в 2023 году связано с увеличением количества проводимых мастер-классов и затрат, связанных с их проведением.

Управленческие расходы составили за 2023 год – 169 273 тыс. руб., 2022 год – 86 900 тыс. руб. Основной причиной увеличения управленческих расходов в 2023 году связано с ростом заработной платы и страховых взносов сотрудников на 54 210 тыс. руб.

Таблица 5. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Расходы на участие в выставках и конференциях	52 247	36 850
Проведение иных мероприятий	2 650	3 204
Маркетинговые расходы	1 645	
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	56 542	40 054
Расходы на оплату труда и страховые взносы	89 080	34 871
Расходы на аренду офиса и оборудования	6 325	2 371
Коммунальные расходы	4 534	3 525
Командировочные расходы	3 908	674
Транспортные расходы	3 578	790
Страхование имущества	2 920	39
Иные управленческие расходы	58 928	44 630
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	169 273	86 900

Себестоимость продаж произведенной продукции, указываемая по строке 2120 отчета о финансовых результатах составила за 2023 год – 311 220 тыс. руб., 2022 год – 331 020 тыс. руб. Информация о затратах на производство приведена в Таблице 6 «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 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	114 664	135 143
Расходы на оплату труда	5620	97 711	68 502
Отчисления на социальные нужды	5630	19 256	13 663
Амортизация	5640	36 984	27 444
Прочие затраты	5650	294 879	248 144
Итого по элементам	5660	563 494	492 896
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(26 459)	(34 922)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	537 035	457 974

3.10. Прочие доходы и расходы.

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

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резервы (оценочные обязательства)	-	(142 234)	-	-
Курсовые разницы	12 846	(3 712)	3 216	(7 798)
Восстановленный НДС (по объектам недвижимости)	-	(360)	-	(367)
Сборы (госпошлины)	-	(406)	-	(220)
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	4	(1 506)	-	-
Услуги банка	-	(2 169)	3	(398)
Субсидии, гранты	1 226	-	-	-
Реализация ТМЦ	5 739	(5 373)	1 355	(1 297)
Прочие доходы (расходы)	729	(4 837)	249	(2 093)
Итого	20 544	(160 597)	4 823	(12 173)

Создание оценочного обязательства по предстоящей оплате компенсаций Обществом в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр» в 2023 г. обусловлено в основном ростом объема производства и продаж соответствующих медицинских изделий. В 2022г. оценочное обязательство не создавалось.

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	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	207 660	390 648
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)	207 660	390 648

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

В 2023 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2021 год в размере 35 500 тыс. руб. В 2022 году и в 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

3.12. Условные факты хозяйственной

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.13. Оценочные обязательства

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате компенсаций в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр»;
- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

Сумма оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 года составляет 146 774 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 3 913 тыс. руб., на 31 декабря 2021 резервы не начислялись).

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате компенсаций Обществом в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр» по состоянию на 31.12.2023 года составила 142 234 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 года оценочное обязательство по предстоящей оплате компенсаций Обществом в случае неблагоприятного исхода для пациентов в результате имплантации медицинских изделий производства АО «Р-Васкуляр» не начислялся.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 года составила 4 540 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 3 913 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года резерв не создавался).

3.14. Государственная помощь

Субсидии и гранты

В 2023 году Общество на основании Соглашения с Министерством промышленности, торговли и развития предпринимательства Новосибирской области получило субсидию в размере 1 226 тыс. руб. В целях возмещения части затрат Получателя на проведенные доклинические (в том числе технические и/или токсикологические) и/или клинические испытания/исследования медицинских изделий, лекарственных средств и медицинских технологий. Данная субсидия в полной сумме отражена в составе прочих доходов.

Инвестиционный налоговый вычет

По состоянию на 31 декабря 2023г. в составе доходов будущих периодов числится инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в размере 94 859 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 68 628 тыс. руб., 31 декабря 2021г. в размере 27 472 тыс. руб.).

Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) получен на сумму затрат по приобретению 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 2023 г. сумма инвестиционного налогового вычета, который подлежит использованию в 2024 году, составила 94 859 тыс. руб. Соответственно, данная часть инвестиционного налогового вычета подлежит признанию в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 г.

Таблица 7. 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)
Остаток не использованного ИНВ на 31 декабря 2021 года	27 472	-	27 472
Перевод в долгосрочную часть ИНВ	(22 734)	(4 738)	(27 472)
Примененный ИНВ за 2022г	65 996	-	65 996
Амортизация по примененному ИНВ за 2022г	(24 840)	-	(24 840)
Остаток не использованного ИНВ на 31 декабря 2022 года	68 628	-	(41 156)
Перевод в долгосрочную часть ИНВ	(28 333)	(40 295)	(68 628)
Примененный ИНВ за 2023г	59 903	-	59 903
Амортизация по примененному ИНВ за 2023г	(33 672)	-	(33 672)
Остаток не использованного ИНВ на 31 декабря 2023 года	94 859	-	94 859
Перевод в долгосрочную часть ИНВ	(38 637)	(56 222)	(94 859)

3.15 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2023 года, а также по состоянию на 31 декабря 2022 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.	Генеральный директор Общества до 08 июля 2022 года.
Стенин М.В.	Генеральный директор Общества с 09 июля 2022 года.
Прочие связанные стороны	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 ниже:

Наименование показателя	2023	2022
Продажа товаров, работ, услуги	531 936	669 296
- Дочернее Общество	448 187	598 538
- Прочие связанные стороны	83 749	70 758

Закупки у связанных сторон

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

Наименование показателя	2023	2022
Приобретение товаров, работ, услуг	52 542	109 669
- Прочие связанные стороны	52 542	109 669

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	40 360	39 979
- Дочернее Общество	36 030	22 924
- Прочие связанные стороны	4 330	17 055
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	7 754	85 820
- Дочернее Общество	-	26 188
- Прочие связанные стороны	7 754	59 632
Задолженность по займам полученным включая проценты (краткосрочные)	-	161 548
- Акционеры	-	161 548

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, а также по состоянию на 31 декабря 2021 года резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности от связанных сторон не начислялся.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	2023	2022
Поступления денежных средств от связанных сторон	487 995	748 980
- Акционеры	-	102 177
- Дочернее Общество	403 413	567 365
- Прочие связанные стороны	84 582	79 438
Направление денежных средств связанным сторонам	284 959	389 232
- Акционеры	184 414	93 237
- Дочернее Общество	945	-
- Прочие связанные стороны	99 600	295 995

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 2023 году – 7 002 тыс. руб., 2022 году - 788 тыс. руб., 2021 году - 287 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» являлся участником судебного дела № 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.

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

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

На 31.03.2024 Определением Верховного суда Российской Федерации № 304-ЭС23-25454 от 12.12.2023 Лебедевой Наталье Валерьевне в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отказано.

По оценке менеджмента компании, судебное разбирательство можно считать завершенным.

Произошли изменения в рамках дела № А45-35407/2021 о признании сделок недействительными, применении последствия недействительности сделок.

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

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

За период с 31.03.2023 по 31.03.2024 Лебедевой Натальей Валерьевной и акционерным обществом «Хэлфкэа Солюшнс Холдинг С.А.» были заявлены кассационные жалобы в Верховный суд Российской Федерации. Определением № 304-ЭС23-7039 от 08.08.2023 в передаче кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отказано.

В рамках дела № А41-41951/2023 о признании решений таможенного органа недействительными, возврате излишне взысканных платежей и выплате процентов, решением Арбитражного суда Московской области от 24.11.2023 требования АО «Р-Васкуляр» удовлетворены, постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 21.02.2024 решение оставлено без изменения, апелляционная жалоба – без удовлетворения. Таким образом, решение вступило в силу.

Заявитель: АО «Р-Васкуляр».

Заинтересованное лицо: Шереметьевская таможня.

По состоянию на 31.03.2024 в Арбитражном суде Московской области рассматривается заявление АО «Р-Васкуляр» о взыскании судебных расходов с Шереметьевской таможни, понесенных в рамках дела № А41-41951/2023.

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.

3.17 События после отчетной даты

В 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2021 и за 2022 год в размере 177 000 тыс. рублей.

Генеральный директор

М.В. Стенин

АО «Р-Васкуляр»

«29» марта 2024г.