

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Эфферон» ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ	3
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	5
2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.6. ЗУЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	8
2.7. ЗАПАСЫ	9
2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	10
2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	10
2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	11
2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	12
2.14.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК	12
2.14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	12
2.14.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
2.14.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13
2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	13
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	13
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	14
3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
3.6. ЗАПАСЫ	18
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	22
3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	22
3.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ	23
3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
3.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
3.15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	23
3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ	23
3.17. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	23
3.18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
3.19. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	24
3.20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
3.21.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
3.21.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ	27
3.21.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
3.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	27
3.23. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	28
3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
3.25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	31
3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Эфферон» (далее «Общество») создано в 2017 году.

ИНН 7704400618 КПП 771901001 зарегистрировано в Инспекция ФНС России N 19 по г. Москве.

ОКВЭД 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования

ОГРН 1177746300434 дата регистрации: 27.03.2017

ОКТМО 45314000 , ОКАТО 45263588000

Юридический адрес: 105318, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, ул Мироновская, д. 33, стр. 9, помещ. 2

Фактический адрес: 105318, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, ул Мироновская, д. 33, стр. 9, помещ. 2

Телефон: 8 (495) 150-39-17

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления АО «Эфферон» являются: Общее собрание акционеров; Совет директоров; Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8 Устава АО «Эфферон» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 8 Устава Общества.

Состав Совета директоров избран и утвержден решением собрания акционеров. (Решение от 22.06.2023 г.)

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Совета директоров Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава АО «Эфферон».

В состав Совета директоров Общества входят:

- Клетенков А.Д. (не является сотрудником АО «Эфферон»)
- Заместитель генерального директора Болеев Ю.В. (председатель Совета директоров)
- Технический директор Бессонов И.В.
- Директор по развитию бизнеса Ромашина Н.В.
- Ромашин Д.А. (не является сотрудником АО «Эфферон»)

Функции единоличного исполнительного органы исполняли

- Шелехов-Кравченко Александр Игоревич, назначен генеральным директором АО «Эфферон» Решением акционеров 01 октября 2023 года. (Годовое решение единственного акционера от 22.06.2023г.) по настоящее время.

Ревизия по итогам 2023 г. не проводилась, функцию ревизора исполнял Главный технолог Морозов А. С. Ревизионный комитет отсутствует.

АКЦИИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в
--	---------------------	--------------------------	---

			собственности Общества
Обыкновенные акции	35000	1.00	35000.00
Итого:	35000	1.00	35000.00

Участники – юридические лица:

АО "Перспективные медицинские технологии" - доля в УК - 100% - 35 000.00 руб.

Основные виды деятельности Общества:

- Производство медицинских инструментов и оборудования (32.50)

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с уставом компании.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 24 человек (31 декабря 2022 г. – 16 человек, 31 декабря 2021 г. – 16 человек, 31 декабря 2020 г. – 12 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Утратой права Общества на применение упрощенных способов бухгалтерского учета в связи с размещением ценных бумаг на организованных торгах с 17 ноября 2022 года.

Информация о выпущенных Обществом ценных бумагах.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг Организация, по которым начислены (объявлены) доходы, указанные в решении о выпуске ценных бумаг:	Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 01, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения в 1820-й день с даты начала размещения, размещаемые путем открытой подписки. Размещено 150 000 штук.
Регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг и дата его регистрации:	4B02-01-84943-H от 17 ноября 2022 года
Международный код (номер) идентификации ценных бумаг	ISIN RU000A105H98

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на эту дату: 89,6883 руб. за 1 доллар США, 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. - 70,3375 руб. за 1 доллар США, 75,6553 руб. за 1 евро, 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за 1 доллар США, 84,0695 руб. за 1 евро, 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб. за 1 доллар США, 90,6824 руб. за 1 евро)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие расходы или доходы) – -894 000,00руб.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. [п.п. 25, 27, 30, 40 ПБУ 14/2007]

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде [п. 33 ПБУ 14/2007].

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах/в месяцах): [п. 40 ПБУ 14/2007]

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Патент №2641924 Сорбционный материал, способ его получения и способ его применения	19 лет 9 месяцев
Патент №2653125 Полимерный сорбент, способ его получения и использования (ГЕМОС-ДС)	25 лет
Патент №2691413 Способ определения бактериального эндотоксина в биологических жидкостях	17 лет 9 месяцев

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.4.1 Переходные положения на 31 декабря 2022 г.

Обществом внесены изменения в учетную политику (приказ от 17 ноября 2022 года) на 2022 г. и ретроспективно пересчитаны показатели в связи со следующими событиями.

- Утратой права Общества на применение упрощенных способов бухгалтерского учета в связи с размещением ценных бумаг на организованных торгах.

- В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.4.2 Основные средства и капитальные вложения за 2023г.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3
Транспортные средства	5
Производственное и хозяйственное оборудование	5
Чистая комната (Лаборатория)	20

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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, 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) 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);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация 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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования

приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

2.7. ЗАПАСЫ

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как (оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары). Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация поступление запасов учитывает по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией **по средней себестоимости**. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

2.7.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке,

эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 3 000 000,00 (Трех миллионов) рублей).

2.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество не является плательщиком налога на прибыль, НДС и имущественный налог. Тариф страховых взносов 15%. Так как является резидентом Сколково с 31 января 2018г. (Свидетельство о внесении записи в реестр участников проекта «Сколково» № 0002461 от 31.01.2018г.)

2.12. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы. Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрыта в разрезе элементов затрат.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по

обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

1. Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы, на обязательное социальное страхование, рассчитанные исходя из ставки 15,7 %. Где 15% - ставка взносов по страховым взносам на обязательное социальное страхование; 0,7 % - ставка взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

2. Прочие резервы Обществом создаются в случае возникновения хозяйственных ситуаций.

2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.14.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

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 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.14.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.14.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. Общество не является плательщиком налога на прибыль, НДС и имущественный налог. Так как является резидентом Сколково с 31 января 2018г. (Свидетельство о внесении записи в реестр участников проекта «Сколково» № 0002461 от 31.01.2018г.)

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 10 и более процентов от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств

2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества будут внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы».

Данные изменения не применяются Обществом досрочно.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данного стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Существенных ошибок в отчетности прошлых периодов, повлиявших на показатели отчётности за 2023 год, не имеется.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

			На начало года					Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2023 г.	-	-	17 742	-	-	(314)	-	-	-	17 742	(314)
активы - всего	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023 г.	-	-	17 742	-	-	(314)	-	-	-	17 742	(314)
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы безвозмездно получены от единственного акционера Акционерное общество (АО) «Перспективные Медицинские Технологии» (акционер, с долей 100%).

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки и от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	147 756	(15 392)	13 553	-	-	(19 313)	161 309	(34 705)
	5210	за 2022г.	53 940	(4 118)	93 816	-	-	(11 273)	147 756	(15 392)
в том числе: Здания	5202	за 2023г.	37 490	(5 426)	-	-	-	(5 920)	37 490	(11 346)
	5212	за 2022г.	37 490	-	-	-	-	(5 426)	37 490	(5 426)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	9 332	(933)	304	-	-	(1 922)	9 636	(2 855)
	5213	за 2022г.	-	-	9 332	-	-	(933)	9 332	(933)
Транспорт ные средства	5204	за 2023г.	20 092	(5 032)	8 441	-	-	(5 196)	28 534	(10 228)
	5214	за 2022г.	10 023	(2 375)	10 069	-	-	(2 657)	20 092	(5 032)
Производс твенный и хозяйстве нный инвентарь	5201	за 2023г.	9 302	(4 000)	1 517	-	-	(2 475)	10 819	(6 227)
	5211	за 2022г.	6 427	(1 743)	2 876	-	-	(2 257)	9 302	(4 000)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	71 539	-	-	-	-	(3 577)	71 539	(3 577)
	5215	за 2022г.	-	-	71 539	-	-	-	71 539	-
Машины и оборудова ние (кроме офисного)	5206	за 2023г.	-	-	3 291	-	-	(223)	3 291	(223)
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в	5220	за	-	-	-	-	-	-	-	-

составе доходных вложений в материаль ные ценности - всего	5230	2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Производс твенный и хозяйстве нный инвентарь	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3.1. Наличие и движение основных средств

Переоценки и обесценения не имелось.

Корректировка в связи с изменением учетной политики указаны в разделе 3.1

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Не амортизируемых основных средств не имеется.

Выбытия основных средств за 2023 год не происходило.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, пере классифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Работающих ОС с нулевой остаточной стоимостью не имеется.

3.3.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

3.3.3. Арендные отношения

Общество арендует, помещения, транспортные средства.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 7 до 5 лет с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Здания	за 2023г.	37 490	(5 426)	-	-	-	(5 920)	37 490	(11 346)
	за 2022г.	37 490	-	-	-	-	(5 426)	37 490	(5 426)
Транспортные средства	за 2023г.	20 092	(5 032)	8 441	-	-	(5 196)	28 534	(10 228)
	за 2022г.	10 023	(2 375)	10 069	-	-	(1 731)	20 092	(4 106)

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

В отчете о финансовых результатах строка 2350 «Прочие расходы» включены проценты по договорам общей суммой -11 147 975,43 руб.

Фактической стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.3.4. Иное использование основных средств

Иное использование основных средств по состоянию на 31.12.2023г. не имеется

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.4.1. Долгосрочные финансовых вложения

Долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г. не имеется.

3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г. не имеется.

3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. не имеется.

3.6. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются, в рублях:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01, Сырье и материалы для производства	9 276 437,58		48 493 251,00	42 476 094,27	15 293 594,31	
41.01, Товары на складах	5 920 289,04		94 676 479,84	41 349 500,39	59 247 268,49	

Неоплаченных запасов и запасов, имеющих ограничения не имеется.

Задатков, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не имеется.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не существенны по состоянию на 31.12.2023 г.

3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Существенные денежные потоки между Обществом и дочерними, зависимыми или основными обществами. Раскрыты в отчете о движении денежных средств по строкам:

- 4121 «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов»;
- 4125 «Прочие платежи взаимозависимым лицам»;
- 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- 4324 «Списание денежных средств с депозита»;
- 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)»;
- 4225 «предоставление займов взаимозависимым лицам».

Сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности составляет 185 603 тыс. руб.

3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредито- рскую задолжен- ность	перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	1539	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	1 459	-
	за 2022г.	-	-	1 582	-	(43)	-	-	-	-	-	1 539	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	1 539	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	1 459	-
	за 2022г.	-	-	1 582	-	(43)	-	-	-	-	-	1 539	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	40 781	-	102 961		(38 701)	-	-	-	-	-	105 040	-
	за 2022г.	76 095	-	37 922	60	(73 296)	-	-	-	-	-	40 781	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	33 520	-	39 516	-	(33 150)	-	-	-	-	-	39 886	-
	за 2022г.	24 500	-	33 520	-	(24 500)	-	-	-	-	-	33 520	-
Авансы выданные	за 2023г.	4 518	-	21 624		(3 930)	-	-	-	-	-	22 212	-
	за 2022г.	41 131	-	1 909	60	(38 582)	-	-	-	-	-	4 518	-
Прочая	за 2023г.	2 742	-	41 821	-	(1 621)	-	-	-	-	-	42 942	-
	за 2022г.	10 465	-	2 492	-	(10 214)	-	-	-	-	-	2 742	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	42 320	-	102 961		(38 781)	-	-	X	-	-	106 499	-
	за 2022г.	76 095	-	39 504	60	(73 339)	-	-	X	-	-	42 320	-

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменения за период											
	Период		поступление	выбыло								

	д	Остаток на начало года	в результате хозяйстве нных операций (сумма долга по сделке, операции)	причи тающ иеся проце нты, штра фы и иные начис ления	погаше - ние	списа ние на фина нсов ый резул ьтат	перев од из долго - в кратк осроч - ную задол жен ность	перевод из дебитор ской в кре диторску ю задолжен - ность	перевод из кредитор ской в де биторску ю задолжен - ность	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	199 245	87 502	1 684	(72 584)	-	-	-	-	215 847
	за 2022г.	44 737	158 582	-	(4 074)	-	-	-	-	199 245
в том числе:										
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	150 000	60 780	1 684	42 942	-	-	-	-	169 522
	за 2022г.	-	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000
прочая	за 2023г.	49 245	6 486	-	(9 406)	-	-	-	-	46 325
	за 2022г.	44 737	8 582	-	(4 074)	-	-	-	-	49 245
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	16 394	21 464	26 179	(33 837)	-	-	-	-	30 201
	за 2022г.	5 738	13 699	4	(3 045)	-	-	-	-	16 394
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	3 960	12 740	-	(3 832)	-	-	-	-	12 868
	за 2022г.	5 711	839	-	(2 591)	-	-	-	-	3 960
авансы полученные	за 2023г.	-	1 900	-	-	-	-	-	-	1 900
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	67	(1)	1	(42)	-	-	-	-	26
	за 2022г.	26	41	-	-	-	-	-	-	67
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	26 178	(26 178)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-

прочая	за 2023г.	8 000	-	-	-	-	-	-	-	8 000
	за 2022г.	-	8 000	-	-	-	-	-	-	8 000
Оценочные обязательства	за 2023г.	4 367	6 825	-	(3 785)	-	-	X	X	7 407
	за 2022г.	-	4 818	-	(451)	-	-	X	X	4 367
Итого	за 2023г.	215 639	108 966	27 863	(106 421)	-	X	-	-	246 048
	за 2022г.	50 475	172 281	4	(7 119)	-	X	-	-	215 639

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется.
В составе долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. отражена задолженность по выпущенным Обществом ценным бумагам на сумму 150 млн. руб. Информация о них представлена в п. 2.1. Пояснений.

3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредитов и займов по состоянию на 31.12.2023 г. не имеется.

Информация о выпущенных Обществом ценных бумагах описывается в п. 2.1. «Основа составления отчетности».

3.11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты,	погашение	списание на финансовый результат				
Обязательства по договорам аренды В составе Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2023 г.	49 245	6 486	-	-9 406	-	-	-	-	46 325
	за 2022 г.	44 737	16 717	-	-12 209	-	-	-	-	49 245

Информация о предстоящих лизинговых платежах:

- в последующем отчетном периоде (2024г.) составит 7 007 тыс. руб.
- до конца действия договоров лизинга (2026г.-2027г.) составит 18 082 тыс. руб.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

В отчетном году Общество не получало и не выдавало обеспечения и гарантии.

3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

3.14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не является плательщиком налога на прибыль. Так как является резидентом «Сколково» с 31 января 2018г. (Свидетельство о внесении записи в реестр участников проекта «Сколково» № 0002461 от 31.01.2018г.)

3.15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Товары и услуги по основному виду деятельности	255 061	210 025
Итого:	255 061	210 025

3.16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Товары и услуги по основному виду деятельности	185 603	118 476
Итого:	185 603	118 476

3.17. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	41 606	18 664
Расходы на оплату труда	73 781	56 842
Отчисления на социальные нужды	12 716	5 448
Амортизация	19 627	11 273
Прочие затраты	37 873	26 249
Итого по элементам	185 603	118 476
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	185 603	118 476

Общая сумма начисленной амортизации по праву пользования активом по состоянию на 31.12.2023г. составила: 18 797 835,33 руб.

По договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, расходы по аренде, за 2023 год составили 3 713 589,24 руб.

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2023 г.	2022 г.
Аренда	0	183
Косвенные налоги	102	68
Страхование	1 976	1 403
Амортизация	7 064	4 420
Прочие	25 031	18 159
Итого:	34 173	24 233

3.18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	332	842	4 951	1 124
Расходы на услуги банка	-	599	-	566
Продажа (покупка) иностранной валюты	359	361	988	1 016
Проценты по аренде		5 359		3 295
Прочие	9 665	3 987	1 001	14 440
Итого:	10 356	11 148	6 940	20 441

Сумма начисленных процентов по праву пользования активом по состоянию на 31.12.2023г. составили 5 358 888,53 руб.

3.19. 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 прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год	40 567	78 048
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	35	35
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	1,159	2,230

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

3.20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о контролирующих лицах.

Общество контролируется Акционерным обществом (АО) «Перспективные Медицинские Технологии», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Контролирующее лицо:

Акционерное общество (АО) «Перспективные Медицинские Технологии» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве 20.11.2015 г.

ОГРН:5157746070092 ИНН:7708273110 КПП:772901001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: 77 № 017630577 от 20.11.2015 г. Адрес:119234, г. Москва, ул. Ленинские горы, дом 1, стр. 75 Г.

Основной вид деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Бенефициаром Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является Ромашина Наталья Владимировна, доля участия в Контролирующем лице 50,2257%.

Денежные займы без процентов с неустановленной датой погашения по состоянию на 31.12.2023г. не предоставлялись.

Информация о контролируемых лицах

Дочерние и контролируемые общества по состоянию на 31.12.2023г. не имеются.

Зависимые общества

Зависимые общества по состоянию на 31.12.2023г. не имеются.

Связанные общества

Связанными обществами являются:

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
ПЕРСПЕКТИВНЫЕ МЕДИЦИНСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ, АО	7708273110	5157746070092	г. Москва, тер. Ленинские Горы, д. 1 стр. 75Г этаж 1 пом. №17	Совладельцы с долей равной или больше 20%
ФИРМА МИТТЕК, ООО	7726284588	1037739283174	г. Москва, пер. Наставнический, д. 6	Юридические лица, в которых прямой или косвенный акционер с долей больше 50% также владеет долей больше 50% прямо или косвенно по всей цепочке
Бессонов Иван Викторович	773671195124			Члены совета директоров (коллегиального органа управления)
Болеев Юрий Васильевич	770171140509			Члены совета директоров (коллегиального органа)

				управления)
Клетенков Алексей Дмитриевич				Члены совета директоров (коллегиального органа управления)
Ромашин Дмитрий Алексеевич				Члены совета директоров (коллегиального органа управления)
Ромашина Наталья Владимировна	773388398379			Члены совета директоров (коллегиального органа управления)
Ряднинская Людмила Евгеньевна	772790092535			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Стройкова Екатерина Александровна	503125853003			Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Шелехов-Кравченко Александр Игоревич	301606889620			Руководитель (единоличный исполнительный орган)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021 г.

1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество

Акционерное общество (АО) «Перспективные Медицинские Технологии» (акционер, с долей 100%)	Начисление дивидендов			8 000	125 000	Выплачены денежными средствами	8 000
	Продажа товаров и услуг	6 579 916,08	Согласно заключенным договорам оплата денежными средствами, работы выполнены, получен аванс	15 000 000,00 В пользу АО «ПМТ»	В т.ч. Лицензионный платеж 7 800 000,00; В т.ч. продажа товаров и услуг 3479166	Согласно заключенным договорам оплата денежными средствами, работы выполнены	4550000
	Выдача и погашение займов	Выдано: 60 780 000,00 Возвращено: 42 942 348,30 Начислены проценты: 1 683 848,26	Согласно заключенным договорам краткосрочные займы	19 521 499,96 В пользу АО «Эфферон»	Выдано и возвращено: 8600000	Согласно заключенным договорам краткосрочные займы	0; погашено полностью

	Передача патентов	17 742 348, 30 руб.	Безвозмездная передача	0			
<i>2. Связанные стороны</i>							
АО «Полимерные Технологии»	АО Эфферон предоставил денежные средства по договору беспроцентного займа, являясь на момент перечисления денежных средств единственным акционером АО «Полимерные Технологии»		Согласно заключенному договору.	600	0	-	0
<i>3. Связанные стороны</i>							
ООО «Фирма МИТТЕК»	-	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, члены совета директоров.

Краткосрочные вознаграждения

В течение 2023 г. Общество не выплачивало членам Совета директоров вознаграждения. Выплачивалась заработная плата как сотрудникам организации, Болееву Ю.В., Ромашиной Н.В. и Бессонову И.В. на общую сумму 10 648 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 10 648 тыс. руб.

Кроме того, с указанной выше суммы произведены начисления страховых взносов и удержан НДФЛ на общую сумму 3 032 тыс.руб.:

- начисленные на весь объем вознаграждений страховых взносов составили 1 641 тыс. руб.

- удержан НДФЛ в отчетном периоде на сумму 1 391 тыс. руб. Перечислен НДФЛ в бюджет в отчетном периоде на сумму 1 391 тыс. руб.

Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснений.

Вознаграждения лицам, исполнявшим функции единоличного исполнительного органа, (генеральный директор) в течение 2023 г., составили 9 738 тыс. руб. в виде заработной платы, сумма страховых взносов составила 1 488 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения

Суммы, подлежащих выплате ОУП по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

В течение отчетного года членам совета директоров вознаграждение за выполнение функций членов совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

3.21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.21.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
резерв на отпуска	4 367	6 825	- 3 785		7 404

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.21.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет судебных разбирательств.

3.21.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.23. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация выделяет следующие риски, связанные с приобретением размещаемых ценных бумаг:

- отраслевые риски,
- страновые и региональные риски,
- финансовые риски,
- правовые риски,
- риск потери деловой репутации (репутационный риск),
- стратегический риск.

- **Отраслевые риски**

Организация не осуществляет деятельности на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.

В настоящее время основная деятельность Организация связана с - разработкой и производством оригинальных медицинских изделий одноразового использования, применяемых в интенсивной терапии сепсиса и критических состояний. Таким образом, основная деятельность Организация подвержена рискам, свойственным для рынка медицинских изделий и здравоохранения в целом.

Среди наиболее значимых, по мнению Организация, возможных изменений в отрасли можно выделить следующие основные риски:

- **Риск ценовой волатильности.**

В структуре себестоимости продукции практически отсутствует продукция иностранного производства, что позволяет прогнозировать затраты на производство.

- **Сезонность**

Продукция компании используется в реанимациях при терапии критических состояний. Естественное потребление не зависит от сезонных факторов. Вместе с тем присутствует сезонность с т.з. расходования государственных средств. Наибольшие продажи зачастую происходят в 4м квартале каждого года. Команда сфокусирована на управлении взаимодействием с дистрибьюторами для более ровного графика поставок. Срок годности продукции в 24 месяца позволяет этого добиваться.

- **Стагнация в экономике, снижение государственного финансирования сферы здравоохранения**

Десятки новых медицинских центров и сотни новых врачей вплотную познакомились с этими жизнеспасающими технологиями и теперь не представляют свою рутинную практику без их применения. Метод внедрён в практику. Наблюдается рост популярности наших решений при лечении сепсиса, тяжёлого острого панкреатита, рабдомиолиза, и других критических состояний, для которых нами создаётся доказательная база.

- **Недобросовестность поставщиков**

В компании внедрена и постоянно совершенствуется Система Менеджмента Качества на основе стандарта ИСО 13485. Системой предусмотрена квалификация каждого контрагента от дистрибьютора до поставщика канцелярских принадлежностей. Мониторинг и оценка контрагентов происходит не реже 2 раз в год. На основе этого процесса может происходить корректировка во взаимодействии.

Компания оснащена собственной лабораторией контроля качества, для всех комплектующих принята и используется программа входных испытаний.

- **Политические и экономические риски**

Около 70% продаж конечным потребителям приходится на Москву, Московскую область и Северо-Западный Федеральный округ РФ. Компания создает собственную структуру продаж и привлекает новых дистрибьюторов для более тесного взаимодействия с ЛПУ и врачами во всех регионах РФ. Также АО «Эфферон» работает над расширением продаж с помощью присутствия в странах СНГ. В 2023 году была получена разрешительная документация для применения устройств Эфферон ЦТ и Эфферон ЛПС в клинической практике в Республике Казахстан.

- **Финансовые риски. Управление дебиторской задолженностью**

Организация очень строго подходит к финансовой дисциплине. Во всех основных дистрибьюторских договорах прописана процедура немедленного расторжения договорных отношений в одностороннем порядке при просрочке оплаты более чем в 20 календарных дней. А уровень предоплаты при отгрузке варьируется от 50 до 100%.

- **Правовые риски**

Организация не осуществляет деятельность на внешнем рынке, поэтому риски описываются только для внутреннего рынка.

Правовые риски, связанные с деятельностью Организации, в том числе:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования: Организация осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Риски, связанные с изменением валютного регулирования, не оказывают прямого влияния на Организацию, поскольку Организация не осуществляет внешнеэкономической деятельности. Риск изменения валютного регулирования в неблагоприятную сторону оценивается Организацией, как маловероятный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: Риски, связанные с изменением налогового законодательства, присутствуют. Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Кроме того, увеличение налоговых ставок и/или введение новых может отрицательно сказаться на деятельности Организации.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: Организация не осуществляет внешнеэкономической деятельности, поэтому риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин у Организации, отсутствуют.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Организации либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют, поскольку основная деятельность Организации не подлежит лицензированию, у Организации отсутствуют объекты, нахождение которых в обороте ограничено.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Организации (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, по мнению Организации незначительны. Организация не участвует в судебных процессах, которые могут оказать существенное влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

- **Риск потери деловой репутации (репутационный риск)**

Риск потери деловой репутации Организация оценивает, как возможный и способный оказать достаточное влияние на результаты деятельности Компании. Поскольку основной вид деятельности общества связан с производством оригинальных медицинских изделий одноразового использования, то наличие негативной информации об Организации может повлечь за собой снижение спроса на продукцию, что, несомненно, скажется на финансовом результате Компании и на количестве клиентов Организации.

Отметим, что репутационный риск акционеров Компании, как физических, так и юридических лиц, не оказывает прямого и существенного влияния на деятельность Организации и оценивается Организацией как незначительный.

- **Стратегический риск**

Организация подвержена влиянию стратегических рисков, которые могут оказать негативное воздействие на долгосрочные (стратегические) цели. Основным фактором, оказывающим негативное воздействие, является снижение спроса на продукцию из-за сокращения бюджетных расходов РФ в условиях глобальных военно-политических конфликтов и экономических кризисов.

3.27. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Увеличение уставного капитала по состоянию на 21.03.2024г.

В соответствии с решением Банка России от 11.01.2024г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных акций Акционерного общества «Эфферон», размещаемых путем распределения дополнительных акций среди акционеров. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 1 995 000 штук.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 1 рубль.

Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 1 995 000 рублей.

Уставный капитал Общества увеличен согласно листу записи от 20.03.2024г. до номинальной стоимости 2 030 000 (Двух миллионов тридцати тысяч) обыкновенных именных акций и составляет 2 030 000 (Два миллиона тридцать тысяч) рублей.

Номинальная стоимость каждой размещенной обыкновенной акции составляет 1 (Один) рубль.

Дивиденды 2022 года

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, утверждена Общим собранием акционеров Общества 25 мая 2022 г. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденды за 2022 г. в размере 133 000 000.00 руб., 3 571,43 руб. на одну акцию, (2021 г. – соответственно 11 778 000.00 руб. и 336.51 руб.), Общая сумма объявленных годовых дивидендов составляет 133 000 000 руб. (2021 г. – 11 778 000 руб.). В течении 2022 года выплатили 125 000 000.00 руб. Начислений дивидендов в 2023 году не производилось. Остаток 8 000 000.00 руб. по Решению от 24.11.2022г. за 9 месяцев 2022 г. будет выплачен в 2024г.

В соответствии с действующим законодательством Общество планирует составить и раскрыть Отчет эмитента и Годовой отчет после сдачи отчетности на странице в сети Интернет по адресу: <https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=38742&attempt=1>

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
29.03.2024

Шелехов-Кравченко А.И.