

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ЗАО АЗРТ за 2024 год**

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

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

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

ИНН 5030056761, КПП 503001001

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

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

Дата государственной регистрации: 31.01.2007 года

Среднесписочная численность сотрудников организации (чел.):

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
66	75	75

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности предприятия является выпуск медицинского оборудования (основной код ОКВЭД 2 -32.50).

Основные виды деятельности:

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

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

1.3. Филиалы и представительства и обособленные подразделения Общества

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

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

- Совет директоров:

Блинов Николай Николаевич;

Попов Андрей Борисович;

Блинов Андрей Борисович;

Станкевич Николай Евгеньевич;

Попов Вадим Борисович.

- Ревизионная комиссия:

Курьянова Наталья Александровна;

Казанцев Станислав Геннадьевич;

Данько Марина Анатольевна.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления Обществом);
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – директор Станкевич Николай Евгеньевич

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Отсутствуют

1.7. Лицензии

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

1.8. Конечным бенефициаром общества является Блинов Николай Николаевич

1.9. Сведения об аудитор:

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

Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр»

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.

ОГРН 1217700556556.

ИНН 9701189618.

Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

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

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

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

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

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

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с Учетной политикой.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом директора Общества № 291223 от 29.12.2023 года.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

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

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

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

Основные положения Учетной политики Общества:

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

В учете выделяются следующие группы ОС:

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

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств :

Наименование показателя (группа ОС)	Срок полезного использования (мес)
Здания, строения, помещения	258-300
Производственное оборудование	60-189
Транспортные средства	84-180
Компьютерная и прочая офисная техника	60-191
Прочие	60-120

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

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

Элементы амортизации объектов основных средств подлежали проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводилась в конце отчетного года и/или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы НМА:

- базы данных.

Группа НМА после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022

Наименование показателя (группа НМА)	Срок полезного использования (мес)
Базы данных	60

По всем группам НМА амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Проверка на обесценение объектов НМА проводится один раз в год.

Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

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

Запасы

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

Единица учета запасов: партия

ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008)

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

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

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

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

Порядок признания выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:

- выручка от реализации готовой продукции - **производство**
- выручка от выполнения работ, оказания услуг по ремонту и вводу в эксплуатацию оборудования - **услуги**

- выручка от реализации комплектующих к оборудованию - **торговля**

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты
- внереализационные доходы (оприходование ТМЦ, услуги банка и др.)

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

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

Порядок признания расходов

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

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

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы;
- списание дебиторской задолженности
- расходы на услуги банка
- корректировка реализации прошлых периодов
- списание ОС по инвентаризации
- прочие внереализационные расходы

Коммерческие и управленческие расходы учитываются при определении финансового результата полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

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

Аренда

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования предметом аренды учитывается обособленно по группе «Основные средства»

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением

ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 Стандарта ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем пункта 15 Стандарта ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются ежемесячно.

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

Оценочные значения

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

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

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

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

Оценочные обязательства

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

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

Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Расчеты по налогу на прибыль организации

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

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

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

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

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Отчет о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

Отражение выплаты дивидендов строка 4322 (с НДФЛ)

Изменения в учетную политику

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в части учета нематериальных активов в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2024 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н)
- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н)

Изменения учетной политики на 2024 год не приводят к существенным изменениям в бухгалтерской отчетности.

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

Изменения и дополнения учётной политики на 2025 год предполагаются с учётом вступления в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступления в силу с 01.04.2025г. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

Изменения начальных остатков бухгалтерской отчетности

С 2024 года обязательно к применению ФСБУ 14/2022. В связи с упрощенным ретроспективным переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» входящее сальдо по данным за 2023 год в бухгалтерской отчетности за 2024 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Так при перехода на ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 результаты исследований и разработок были признаны НМА .

Переходные положения стандарта отражены в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2023 год.

1. Корректировка бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 (до внесения корректировок)	корректировки в связи с изменением УП	на 31 декабря 2023 (после внесения корректировок)
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	604	604
Результаты исследований и разработок	1120	604	(604)	0
Итого по разделу I	1100	20 600	-	20 600
БАЛАНС	1700	1 065 042	-	1 065 042

Корректировка показателей динамики нематериальных активов приведена в разделе «Нематериальные активы» настоящей пояснительной записки.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в размере 34 090 тыс. руб.

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

4. ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2024г. строка «Результаты исследований и разработок» не заполняется. Суммы по строке «Результаты исследований и разработок» реклассифицированы в строку 1110 «Нематериальные активы».

Результаты исследований и разработок, проверены на соответствие критериям нематериальных активов. В этой связи переведены в состав НМА результаты исследований и разработок в сумме 604 тыс. руб.

Обществом проведена оценка обесценения НМА на 31.12.2024 года. Признаков обесценения НМА не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Первоначальная стоимость НМА, созданных Обществом, составляет:

Наименование НМА	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Базы данных	604	-	-

Сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 г. не пересматривались.

Нематериальные активы, приобретенные по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Выбытие НМА в 2024 г. не осуществлялось.

Отсутствуют НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

4.2. Основные средства

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	48 275	(32 609)	6 817	(62)	62	(5 099)	55 030	(37 646)
	5210	за 2023 г.	47 146	(26 745)	1 129	-	-	(5 864)	48 275	(32 609)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024 г.	1 409	(1 050)	184	-	-	(123)	1 593	(1 173)
	5211	за 2023 г.	1 409	(836)	-	-	-	(214)	1 409	(1 050)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024 г.	4 779	(4 207)	229	(62)	62	(166)	4 946	(4 311)
	5212	за 2023 г.	4 779	(3 601)	-	-	-	(606)	4 779	(4 207)
Транспортные средства	5203	за 2024 г.	7 457	(6 036)	-	-	-	(529)	7 457	(6 565)
	5213	за 2023 г.	7 457	(5 242)	-	-	-	(794)	7 457	(6 036)
Другие виды основных средств	5204	за 2024 г.	11 436	(7 527)	6 404	-	-	(3 473)	17 841	(11 000)
	5214	за 2023 г.	10 546	(4 229)	890	-	-	(3 298)	11 436	(7 527)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	2 008	(1 586)	-	-	-	(122)	2 008	(1 708)
	5215	за 2023 г.	1 769	(1 374)	239	-	-	(212)	2 008	(1 586)
Здания	5206	за 2024 г.	17 986	(12 203)	-	-	-	(686)	17 986	(12 889)
	5216	за 2023 г.	17 986	(11 463)	-	-	-	(740)	17 986	(12 203)
Земельные участки	5207	за 2024 г.	3 200	-	-	-	-	-	3 200	-
	5217	за 2023 г.	3 200	-	-	-	-	-	3 200	-

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (свернуто) и за 2024 год составил 1,2 тыс. руб.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет:

Неамортизируемые основные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Земельный участок	3 200	3 200	3 200
Итого	3 200	3 200	3 200

По состоянию на 31.12.2024 были пересмотрены сроки полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации. Пересмотр сроков не привел к существенным изменениям элементов амортизации основных средств по сравнению с прошлым периодом.

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

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода – отсутствует.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование на отчетную дату – отсутствуют.

Права пользования активами (аренда) отражены по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ППА	11 672	5 615	4 725
Амортизация	5 687	2 865	197
Итого	5 985	2 750	4 528

4.3. Капитальные вложения

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

Обществом проведена оценка обесценения капитальных вложений на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение объектов капитальных вложений не требуется.

4.4. Аренда

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
виды имущества, полученного в аренду	Склад для хранения материалов и офис в Москве (обособленное подразделение)	Склад для хранения материалов и офис в Москве (обособленное подразделение)
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	506	493
основание и порядок расчета процентной ставки	годовая ставка 12%	годовая ставка 12%
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-	-
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-	-
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Склад для хранения материалов, субаренда под офис	Склад для хранения материалов, субаренда под офис
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Право пользования активом и обязательство по аренде по зданию склада были увеличены в связи с продлением срока действия договора на 1 год	-

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

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

- Общество не является арендодателем по договорам неоперационной (финансовой) аренды.;
- Общество не является арендодателем по договорам операционной аренды.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 финансовые вложения у Общества отсутствуют.

4.6. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода.

тыс. руб.

Вид запасов	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Материалы	583 352	508 569	308 295
Готовая продукция	25 752	55 220	48 261
Полуфабрикаты собственного производства	16 728	11 078	13 317
Итого:	625 832	574 867	369 873

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

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2024 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

В соответствии с приказом № 201224 от 20.12.2024г. проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 г.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

4.7. Расходы будущих периодов

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

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

С 01.01.2024г. в составе РБУ отражены только расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, ДМС.

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

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

тыс. руб.

№	Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расходы будущих периодов	591	7 384	7 521

4.8. Дебиторская задолженность

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

№	Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 043	86 455	140 427
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	141 059	190 672	74 133
3	Расчеты по налогам и сборам	22 873	9 710	238
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			
5	Расчеты с подотчетными лицами	309	221	22
6	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 067	2 065	4 237
7	Резерв по сомнительным долгам	(1 050)	(1 050)	-
	ИТОГО	232 301	288 074	219 056

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2024 года являются:

тыс. руб.

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2024
1	НПАО "АМИКО" (ИНН 7726005851)	102 559
2	Medicor Diagnostics LTD (Венгрия)	19 416
3	BMI (Biomedical International), Италия	23 142
4	РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ ООО (ИНН 7709215087)	27 707

В организации на 31.12.2024 год имеется дебиторская задолженность, признанная сомнительной.

Организацией создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2024 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 год
Всего	1 050	-	-	1 050
Дебиторская задолженность покупателей - ООО «НК МЕДИКА»	1 050	-	-	1 050

4.9. Денежные средства

В течение 2024 года организация осуществляла как наличные, так и безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток денежных средств на 01.01.2024	Поступило за период	Выбыло за период	Остаток денежных средств на 31.12.2024
Касса	-	13	13	-
Р/с в банках	129 575	1 795 830	1 854 809	70 596
Валютные счета	7 433	577 841	585 274	-
Итого:	137 008	2 373 671	2 440 083	70 596

В течение 2024 года организация осуществляло расчеты в иностранной валюте.

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

По состоянию на 31.12.2024 на остатках не числятся денежные средства в иностранной валюте.

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 г.:

- Кредитные линии Обществом не открывались и не использовались.
- Суммы денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, не устанавливались.
- Поручительства третьих лиц по обязательствам Общества не привлекались.
- Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, отсутствуют.
- Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом - отсутствуют.
- Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива - отсутствуют.

4.10. Капитал и резервы

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

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

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

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

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 7 000 тыс. руб.

Акционеры Общества:

Наименование участника (акционера)	стоимость (тыс. руб.)	Размер (в процентах)
Непубличное акционерное общество «АМИКО» , зарегистрировано Московской регистрационной палатой, Свидетельство № 754.071, дата государственной регистрации “07” апреля 1994г., ОГРН 1027700136860 от «19» августа 2002 года	5 250	75
Станкевич Николай Евгеньевич	1 400	20
Попов Вадим Борисович	350	5
ИТОГО:	7 000	100

Уставный капитал оплачен полностью.

Краткая информация о ценных бумагах, выпущенных эмитентом:

Описание ценной бумаги	Номер государственной регистрации	Выпуск	Номинал	Всего ценных бумаг
			Руб.	Шт.
Акция обыкновенная именная (вып.1)	1-01-63551-Н	1	7 000	1 000
ИТОГО по обыкновенным				1 000
ИТОГО				1 000

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

Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 1000 штук за 2023 и 2024 годы.

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

Базовая прибыль на акцию: 2024 год составила: 34 тыс. руб., 2023 год составила: 278 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль прошлых лет:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	740 560	906 560	878 986

За 2024 год получена прибыль в размере 34 090 тыс. руб.

Дивиденды в 2024 акционерам Общества объявлены в сумме 200 000 тыс. руб., выплачены в размере 155 000 тыс. рублей.

Перечислены благотворительные пожертвования на социальное развитие городского поселения Апрелевка в размере 90 тыс. руб.

4.11. Кредиты и займы

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается Обществом в соответствии с договором займа или кредитного договора в стоимостной

оценке, предусмотренной договором, в составе кредиторской задолженности.

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

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

Задолженность по кредитам и займам на конец 2024 года отсутствует.

4.12. Прочие обязательства

Задолженность по арендным обязательствам - договорам аренды по состоянию на 31.12.2024 составляет 6 129 тыс. руб. в том числе: долгосрочные обязательства в сумме 3 252 тыс. руб., перевод задолженности из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства составил 2 877 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 прочие обязательства (строки 1450 и 1550 бухгалтерского баланса):

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	Прочие обязательства по строке 1450	3 252	2 934	4 585
2	Прочие обязательства по строке 1550	2 877	-	-

4.13. Кредиторская задолженность

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

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 492	1 009	688
Расчеты с покупателями и заказчиками	168 718	127 258	195 867
Расчеты по налогам и сборам	2 712	3 090	16 465
Расчеты с подотчетными лицами	75	210	249
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 014	440	48
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	45 000	-	-
ИТОГО	223 011	132 007	213 317

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2024г. являются:

тыс. руб.		
№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2024
1	НПАО "АМИКО" (ИНН 7726005851)	168 073

4.14. Оценочные обязательства

В Обществе сформированы следующие оценочные обязательства:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	9 712	10 330	(9 497)	-	10 545
в том числе: резерв по предстоящим отпускам	9 712	10 330	(9 497)	-	10 545

4.15. Выручка

Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2024 году отсутствуют.

Выручка и себестоимость за 2024 год сформированы в соответствии с принятой учетной политикой. Выручка от реализации отражена за вычетом налога на добавленную стоимость.

В 2024 году выручка от обычных видов деятельности составила 1 061 659 тыс. руб.,

Структура доходов (по видам)	Сумма в тыс. руб.	Доля, %
Доходы за 2024 год	1 061 659	100
в т.ч.		
от основной деятельности(выручка) в т.ч.	1 061 659	100
Производство	1 006 606	94,81
Услуги	14 233	1,35
Торговля	40 820	3,84
Доходы за 2023 год	1 410 429	100
в т.ч.		
от основной деятельности(выручка) в т.ч.	1 410 429	100
Производство	1 344 912	95,35
Услуги	20 804	1,48
Торговля	44 713	3,17

4.16. Совместная деятельность

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

4.17. Затраты на производство (издержки обращения);

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2024	2023 г
материальные затраты	749 093	820 625
затраты на оплату труда	96 818	93 401
отчисления на социальные нужды	29 475	28 190
амортизация	5 098	5 887
прочие затраты	49 494	39 695
фактическая себестоимость проданных товаров	28 278	27 450
Итого	958 256	1 015 248

Структура коммерческих расходов строка 2210 Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Реклама (вся кроме нормируемой)	-	-
Расходы на продажу	7 195	3 792
Прочие затраты на услуги, оказанные сторонними организациями для выполнения договоров продажи	8	-
Представительские расходы по налогу на прибыль	9	47
Итого	7 212	3 839

4.18. Прочие доходы и расходы

№	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
	Прочие доходы		
1	Курсовые разницы	4 139	7 241
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		10
3	Прочие доходы	3 043	6 126
4	Прочие ТМЦ (оприходование)	3 660	2 203
5	Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	42 487	7 054
	Итого:	53 329	22 634
	Прочие расходы		
1	Курсовые разницы	4 193	7 575
2	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 256	19 014
3	Гарантийный ремонт	36 415	25 674
4	НДС не принимаемый к налогообложению	103	105
5	Услуги банка	2 811	3 808
6	Корректировка реализации прошлых периодов	7 290	675
7	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	45 073	7 145
8	Расходы не учитываемые в целях налогообложения	407	769
9	Прочие расходы	880	1 958
	Итого	106 428	66 723

4.19. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели:

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	43 092	347 253
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(8 618)	(69 451)
Постоянный налоговый (расход) доход	(103)	(178)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(9 002)	(69 629)
текущий налог на прибыль	(9 314)	(70 193)
отложенный налог на прибыль, в т.ч.	312	564
пересчет ОНО и ОНА	(281)	-
налог на прибыль прошлых лет	0	0

В связи с увеличением с 2025 года ставки налога на прибыль до 25%, на 31 декабря 2024 года был осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств:

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства		Временные разницы в оценке стоимости активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых активов и обязательств		Разница (гр.5 - гр.4)	Положительный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 > 0 для сч. 77 гр.6 < 0)	Отрицательный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 < 0 для сч. 77 гр.6 > 0)
Счет	Вид / Счет учета временных разниц		на Декабрь 2024 (налоговая ставка 20%)	на Январь 2025 (налоговая ставка 25%) (гр.3 * 25%)			
1	2	3	4	5	6	7	8
09	Основные средства	8 081	1 612	2 020	408	408	
77	Основные средства	7 062	1 413	1 765	352		352
09	Арендные обязательства	7 030	1 397	1 757	364	364	
09	Нематериальные активы	12	2,4	3	0,6	0,6	
09	Материалы	2	0,4	0,5	0,1	0,1	
77	Материалы	3	0,5	0,6	0,1		0,1
77	Готовая продукция	1 425	285	356	71		71
09	Полуфабрикаты	28	6	7	1	1	
77	Полуфабрикаты	128	26	32	6		6
09	Оценочные обязательства и резервы	10 545	2 109	2 636	527	527	
09	Резервы сомнительных долгов	1 050	210	263	53	53	
77	Проценты по обязательствам	839	168	210	44		42
77	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23 234	4 647	5 809	1 162		1 162
Итого:			11 871	14 859	2 988	1 352	1 633

Возникшая в результате пересчета разница в сумме (281) тыс. руб. включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

4.20. Информация об операциях в иностранной валюте

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

тыс. руб.

Показатель	HUF	EUR	CNY	ИТОГО
Положительная КР (счет БУ 91.01)	11	3 477	456	3 944
Отрицательная КР (счет БУ 91.02)	36	2 224	1 272	3 532

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

тыс. руб.

Показатель	EUR	USD	ИТОГО
Положительная КР (счет БУ 91.01)	-	1	1
Отрицательная КР (счет БУ 91.02)	438	224	662

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

4.21. Обеспечения и обязательства платежей

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации:

Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2024г.:

№	наименования заемщика	наименования банка	вид кредитного продукта	Стоимость обеспечения (тыс. руб)	срок действия договора	
					с	по
1	АО «Рентгенпром»	ПАО «Совкомбанк»	Договор поручительства №2014/Я-ПЮ-1/24 от 05.06.2024	250 000	05.06.24	01.08.27
Итого				250 000		

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством Общества в 2024 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

5.2. Государственная помощь

Общество государственную помощь в 2024 году не получало.

5.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году не было.

5.4. События после отчетной даты.

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

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

5.5. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества имеются незавершенные на 31.12.2024 судебные (арбитражные) разбирательства, которые возникли в процессе осуществления деятельности.

Дело № А40-28912/24-2-118, Общество Истец, обратилось к Московской таможне о признании незаконным отказ от возврата НДС. Решение первой инстанции вступило в законную силу.

Дело № А40-170101/2024-146-1063 Общество Истец, обратилось к Московской таможне о признании незаконным отказ от возврата НДС. Решение первой инстанции вступило в законную силу.

Дело №А40-244225/24-139-1771 Решение первой инстанции вступило в законную силу. Для справки. По указанной выше категории дел если сумма иска (возврате таможенного НДС не превышает 4 млн. руб. таможенный орган не подает апелляционные жалобы).

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

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

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

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

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не выявлено.

5.7.Информация о связанных сторонах

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

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

- АО «РЕНТГЕНПРОМ» (ИНН5017031616) – доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации – 50,1%;
- ООО «СПЕЦМЕДПРИБОР» (ИНН 3311014330) - доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации - 100%;
- ООО «РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ» (ИНН 7709215087) - доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации - 75%;
- ООО «Биодента РУС» (ИНН 7725760160) - доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации - 50%;
- ООО «АМИКОДЕНТ» (ИНН 7709614148) - доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации - 100%;
- ООО «АМИКО АЙ ТИ» (ИНН 9726054274) – доля НПАО «АМИКО» в уставном капитале данной организации - 100%.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2023, 2024 годов по операциям Общества с крупнейшими зависимыми организациями и прочими связанными сторонами имелись следующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности:

Вид хозяйственной операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность (задолженность за оборудование поставленное, за услуги по ремонту оборудования)	140 009	189 622	73 048
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Кредиторская задолженность (авансовые платежи по договору за оборудование)	168 072	123 329	195 850

Операции (входящие) с крупнейшими зависимыми организациями за 2023-2024гг.

	За 2024 год	За 2023 год
Продажа (с НДС и аналогичных обязательных платежей)	1 034 197	1 380 066
Продажа товаров	1 021 646	1 360 475
НПАО «АМИКО»	973 710	1 334 202
АО «РЕНТГЕНПРОМ»	16 179	2 024
ООО «РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ»	31 757	24 249
Продажа услуг	12 250	19 242
НПАО «АМИКО»	12 250	19 242
Прочий доход (доход от сдачи имущества в аренду)	301	349
НПАО «АМИКО»	301	298
ООО «СПЕЦМЕДПРИБОР»	-	-
ООО «РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ»	-	51

Операции (исходящие) с крупнейшими зависимыми организациями за 2023-2024гг.

	За 2024 год	За 2023 год
Приобретение (с НДС и аналогичных обязательных платежей)	17 947	33 788
Товаров	17 947	33 503
НПАО «АМИКО»	-	2 783
ООО «СПЕЦМЕДПРИБОР»	6 415	3 592
АО «РЕНТГЕНПРОМ»	72	988
ООО «РЕНТГЕН-КОМПЛЕКТ»	11 460	26 140
Работ/услуг	141	285
НПАО «АМИКО»	141	285

Сделок с иными связанными сторонами в 2024 году не было.

К основному управленческому персоналу относятся руководители (директор, заместитель директора), члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации

тыс. руб.

Показатель	2024 г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	5 960,3	5 469,2
Оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи	5 622,9	5 257,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	248,2	145,6
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	89,2	66,4

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное Обществом, оговорено условиями трудовых договоров.

5.8.Риски

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

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

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

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

Финансовые риски

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

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

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

Процентные риски

Риск возникает при привлечении заемных средств. Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ. На протяжении 2024г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ имел неоднородную динамику. Анализ динамики изменения ключевой ставки, устанавливаемой ЦБ РФ в 2024 году, показывает ее неуклонное стремление к повышению.

Правовые риски

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

Репутационные риски.

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

Мировые, страновые и региональные риски

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

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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

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

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

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

Директор
ЗАО «АЗРТ»

Н.Е. Станкевич

24 марта 2025г.