

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Р-Васкуляр» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Р-Васкуляр» (далее «Общество») было зарегистрировано 20 апреля 2020.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составила 149 человек (31 декабря 2024 года – 126 человек, 31 декабря 2023 года – 103 человек).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года бенефициарными собственниками Общества являлись физические лица, ни одно из которых не является контролирующей стороной. Бенефициарным собственником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года являлся Французов Алексей Анатольевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах российских рублей. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения

осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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

Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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

2. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций в бухгалтерском учете, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют по состоянию на отчетную дату, а также на сопоставимые даты представлены в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также права пользования активами, определенные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Основные средства

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

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

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

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

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

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС для основных средств, приобретенных для деятельности, облагаемой НДС и иных возмещаемых налогов. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных для деятельности, не облагаемой НДС, включает в себя сумму НДС. Общество ведет отдельный учет НДС.

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

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом на конец каждого месяца независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

С 2021 года в налоговом учете на объекты основных средств, вводимые в эксплуатацию, 3-7 амортизационной группы, амортизация не начислялась. По данным объектам Общество применило инвестиционный налоговый вычет.

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

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

5. Незавершенные капитальные вложения

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

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

6. Запасы

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

Сырье и материалы

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

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

Незавершенное производство

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

Готовая продукция

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

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

Инструменты, инвентарь, оборудование и иные активы

Инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества и иные активы отражаются в составе материально-производственных запасов при выполнении следующих условий:

- срок службы вышеуказанных активов не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы вышеуказанных активов превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 100 тыс. руб.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. В случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью).

Сделки РЕПО с участием Центрального контрагента с клиринговым сертификатом участия (КСУ) в бухгалтерском учете отражаются с использованием счета 58 "Финансовые вложения". Центральным контрагентом по всем сделкам и гарантом расчетов является НКО «Национальный Клиринговый Центр» (входит в группу Московской Биржи). Размещение денежных средств под фиксированный процент осуществляется путем заключения сделки РЕПО с Центральным контрагентом с открытием брокерского счета в банке.

Полученные доходы (проценты) от размещения денежных средств отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствовали признаки обесценения финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Создание резерва под обесценение дебиторской задолженности отражается как увеличение прочих расходов.

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

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

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

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

9. Уставный капитал

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

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

10. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Налогового Кодекса Российской Федерации реализация медицинских изделий, таких как коронарные стенты, коронарные баллонные катетеры, продукции нейро-направления, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) на территории Российской Федерации. Не законченные изделия (полуфабрикаты) облагаются НДС по ставке 20%, по ставке 22% с 1 января 2026 года. Компания ведет раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций НДС.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов (по видам активов);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

11. Расходы

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством продукции: расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

12. Государственная помощь

К государственной помощи относятся:

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

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

13. Налог на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения (отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств), относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Оценочные обязательства

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

Общество признает следующие оценочные обязательства:

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

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

2) оценочное обязательство по неиспользованным отпускам.

За счет резерва на предстоящую оплату отпусков начисляются следующие суммы:

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

15. Учет арендных отношений

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации по договорам аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартном бухгалтерской учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

В 2025 и в 2024 годах Общество передавало основные средства только в операционную аренду.

16. Изменения в учетной политике Общества за 2025 год

Начиная с бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

17. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. Основные показатели деятельности организации

1. Основные средства

Информация по раскрытию основных средств приведена в Таблице 1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) — всего	за 2025 г.	339 645	(127 103)	443 700	(165 922)
	за 2024 г.	332 802	(82 062)	339 645	(127 103)
в том числе:					
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	250 604	(110 378)	354 326	(143 181)
	за 2024 г.	244 069	(71 910)	250 604	(110 378)
Транспортные средства	за 2025 г.	14 716	(4 640)	14 716	(7 372)
	за 2024 г.	14 716	(1 297)	14 716	(4 640)
Офисное оборудование	за 2025 г.	2 967	(794)	3 300	(1 215)
	за 2024 г.	2 659	(427)	2 967	(794)
Здания	за 2025 г.	66 939	(11 291)	66 939	(14 154)
	за 2024 г.	66 939	(8 428)	66 939	(11 291)
Земельные участки	за 2025 г.	4 419	-	4 419	-
	за 2024 г.	4 419	-	4 419	-

Общество на 31 декабря 2025 года имеет незавершенные капитальные вложения в размере 56 862 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года 54 979 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 23 842 тыс. руб.

По результатам проверки элементов амортизации были пересмотрены сроки полезного использования основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств в 2024 году не пересматривалась.

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

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

В результате проведенного анализа на обесценение основных средств и капитальных вложений, руководство пришло к выводу об отсутствии признаков обесценения активов в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

2. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены суммы беспроцентных займов и авансов, оплаченных поставщикам за поставку основных средств на 31 декабря 2025 г. – 282 033 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 215 438 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 49 632 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Состав финансовых вложений

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Вклад в уставный капитал	10	10
Сделки РЕПО с ЦК	18 160	1 520
Итого	18 170	1 530

4. Запасы

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

Информация о наличии и движении материальных запасов и товаров в разрезе их групп, видов приведена в Таблице 2 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Таблица 2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под обесценение	себе-стоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г.	277 984	-	349 528	-
	за 2024 г.	220 362	-	277 984	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	192 682	-	181 728	-
	за 2024 г.	122 087	-	192 682	-
Готовая продукция	за 2025 г.	36 020	-	97 456	-
	за 2024 г.	40 775	-	36 020	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	49 282	-	70 344	-
	за 2024 г.	57 500	-	49 282	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Таблица 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		по условиям договора за вычетом величины резерва по сомнительным долгам	по условиям договора за вычетом величины резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	166 392	149 394
	за 2024 г.	301 845	166 392
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	43 520	32 995
	за 2024 г.	121 566	43 520
Авансы выданные	за 2025 г.	42 393	60 331
	за 2024 г.	23 618	42 393
Прочая	за 2025 г.	23 062	24 225
	за 2024 г.	79 512	23 062
Налоги	за 2025 г.	57 417	31 843
	за 2024 г.	77 149	57 417
Итого	за 2025 г.	166 392	149 394
	за 2024 г.	301 845	166 392

Таблица 3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	306 815	92 385
	за 2024 г.	29 805	306 815
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	15 842	15 042
	за 2024 г.	21 756	15 842
авансы полученные	за 2025 г.	-	10
	за 2024 г.	499	-
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	24 451	6 574
	за 2024 г.	7 417	24 451
прочая	за 2025 г.	82	70 759
	за 2024 г.	133	82
Итого	за 2025 г.	306 815	92 385
	за 2024 г.	29 805	306 815

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

Таблица 4. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	24 188	1 752
Средства на валютных счетах	21 280	25 983
Средства на специальных счетах в банках	490	361
Средства на специальных счетах в банках (в валюте)	-	179
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	45 958	28 275

7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года в составе прочих оборотных активов числятся расходы, которые относятся к будущим периодам (страхование, права на использование программных продуктов и т.п.) в размере на 31 декабря 2025 года – 2 562 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 1 534 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 года – 1 616 тыс. руб. соответственно.

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

9. Информация о выручке и затратах на производство

Выручка от реализации продукции составила за 2025 год – 1 206 369 тыс. руб., 2024 год – 1 125 037 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили за 2025 год – 51 676 тыс. руб., 2024 год – 53 521 тыс. руб.

Управленческие расходы составили за 2025 год – 115 195 тыс. руб., 2024 год – 128 629 тыс. руб.

Таблица 5. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на участие в выставках и конференциях	45 115	49 051
Проведение иных мероприятий	6 561	3 823
Маркетинговые расходы	-	647
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	51 676	53 521
Расходы на оплату труда и страховые взносы	48 292	48 293
Расходы на аренду офиса и оборудования	7 246	5 153
Коммунальные расходы	5 661	4 682
Командировочные расходы	5 536	5 227
Расходы на персонал	4 184	5 216
Расходы на приобретение и обслуживание программного обеспечения и контента	3 088	3 218
Транспортные расходы	571	1 649
Страхование имущества	1 346	1 056
Иные управленческие расходы	39 272	54 135
Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	115 196	128 629

Себестоимость продаж произведенной продукции, указываемая по строке 2120 отчета о финансовых результатах составила за 2025 год – 435 959 тыс. руб., 2024 год – 410 162 тыс. руб. Информация о затратах на производство приведена в Таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Таблица 6. Затраты на производство

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	187 959	128 021
Расходы на оплату труда	140 881	93 636
Отчисления на социальные нужды	31 411	18 522
Амортизация	39 176	45 360
Прочие затраты	285 902	293 850
Итого по элементам	685 329	567 090
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(82 498)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	12 973
Итого расходы по обычным видам деятельности	602 831	592 312

10. Условные факты хозяйственной

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Оценочные обязательства

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

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

Сумма оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 128 166 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 - 133 692 тыс. руб., на 31 декабря 2023 - 146 774 тыс. руб.).

12. Государственная помощь

Инвестиционный налоговый вычет

По состоянию на 31 декабря 2025г. в составе доходов будущих периодов числится инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в размере 174 882 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 127 896 тыс. руб., 31 декабря 2023г. в размере 94 859 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма инвестиционного налогового вычета, которая подлежит использованию в последующие годы составила 54 948 тыс. руб. Соответственно, данная часть

инвестиционного налогового вычета подлежит признанию в бухгалтерской отчетности Общества в следующие отчетные периоды .

13. Связные стороны

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Перечень связанных сторон, с которыми проводились операции в течение периодов, представленных в финансовой отчетности, а также характер отношений с ними представлены в следующей таблице:

Наименование/ФИО	Характер взаимоотношений
ООО «Трейдинг»	100% Дочернее Общество
Стенин М.В.	Генеральный директор Общества с 09 июля 2022 года.
Прочие связанные стороны	Предприятие находится под контролем лиц (и близких родственников таких лиц), входящих в основной управленческий персонал Общества и являющихся бенефициарными собственниками Общества

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату и премии, на общую сумму в 2025 году – 10 461 тыс. руб., 2024 году – 9 431 тыс. руб., 2023 году – 7 002 тыс. руб., Эти суммы включают в себя обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

14. Условные обязательства

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено в 2025 году до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального инвестиционного налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального инвестиционного налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, а также налоговые периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки, завершившиеся до даты вынесения такого решения, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом РФ. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

15. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

Генеральный директор

М.В. Стенин

АО «Р-Васкуляр»

«31» марта 2026г.