

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО-Ставрополье»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	4
3. Нематериальные активы.....	5
4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	6
5. Финансовые вложения.....	7
6. Долгосрочные активы к продаже	7
7. Запасы	7
8. Дебиторская задолженность	8
9. Денежные средства и их эквиваленты	9
10. Прочие активы.....	9
11. Капитал и резервы.....	9
12. Заемные средства	10
13. Кредиторская задолженность	11
14. Оценочные обязательства	11
15. Прочие обязательства.....	12
16. Выручка	12
17. Затраты.....	12
18. Прочие доходы и расходы.....	13
19. Целевое использование денежных средств	14
20. Расчет чистых активов.....	15
21. Условные обязательства и условные активы	16
22. События, после отчетной даты.....	16
23. Информация о рисках хозяйственной деятельности	16

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2021 год являются неотъемлемой ее частью.

Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублей. Отрицательные показатели в отчетности в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТРО-Ставрополье» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 29 мая 2012 года, свидетельство серия 26 № 003824799, ОГРН 1122651016058, ИНН 2632804465.

Юридический адрес: 357500, Ставропольский край, Г. Пятигорск, пр-кт 40 лет Октября, дом № 58Б.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Единственным участником Общества является Компания «ИНВИТРО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (INVITRO HOLDING LIMITED), далее – «Компания», владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

По информации, полученной Обществом от Компании, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 года и 31.12.2019 года акционерами Компании являлись 6 юридических лиц, ни одно из которых не владело более 25% акций Компании и индивидуально Компанию не контролировало. В составе акционеров Компании не имеется ни одного физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25% в капитале Компании.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 года и 31.12.2019 года у Общества отсутствовали физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей в уставном капитале Общества, признаваемые бенефициарными владельцами по смыслу Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающих влияние:

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2021	Объем операций поступления за 2020	Объем операций выбытия за 2021	Объем операций выбытия за 2020	Сальдо дебет на 31.12.2021	Сальдо дебет на 31.12.2020	Сальдо кредит на 31.12.2021	Сальдо кредит на 31.12.2020
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	-	-	-	-	-	-	-	-
контролируется одним и тем же лицом	520 245	311 721	431 571	344 270	93	38	98 729	187 348
Вознаграждение основному управленческому персоналу	-	-	-	6 227	6 486	-	1 707	1 282

ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» является медицинской компанией и ее деятельность подлежит обязательному лицензированию. Действующие лицензии в 2021 году представлены на сайте: <http://www.roszdravnadzor.ru/services/licenses> Основным видом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению по лабораторной диагностике, функциональной диагностике и врачебная деятельность.

Численность сотрудников в 2021 году составляла 233 человек, в 2020 году - 159 человек, в 2019 году – 131 человек.

Среднесписочная численность за 2021 год 154 человек, в 2020 году - 130 человек, в 2019 году 94 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 27.12.2019 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 27.12.2019 года за № 2192651858518) органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Контрольный орган (ревизионная комиссия, ревизор) в Обществе не сформирован.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2021 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета нормы амортизации устанавливаются комиссией;
- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия страхования актива, по неисключительным программным продуктам – исходя из срока действия лицензии и т.д.);
- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;
- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;
- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);
- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);
- резервы под обесценения запасов создаются в случае, если материально-производственные запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов относится на себестоимость текущего периода.
- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится только в бухгалтерском учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежеквартально в течение отчетного года.
- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;
- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы;
- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.

- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой отчетности) составе денежных средств и денежных эквивалентов

- активы и обязательства в иностранных валютах:

Хозяйственных операций, совершенных организацией в иностранных валютах в 2021 году не было. Курсовых разниц в течение года не возникало.

- доходы ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг собственного производства, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

- признание расходов Общества

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственную себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (основная деятельность) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

- в 2021 году Общество применяло льготную ставку по налогу на прибыль 0% в соответствии со ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность» НК РФ и намерена ее применять постоянно, при условии соблюдения требований, установленных ст. 284.1 НК РФ;

- Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 в 2021 году.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной.

3. Нематериальные активы

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

В период за 2021 г. и 2020 г. у предприятия отсутствуют наличие и движения нематериальных активов

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

В 2021 году ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.3 Наличие и движения результатов НИОКР

В период за 2021г. и 2020г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

4.1 Наличие и движение основных фондов

руб.

Таблица 4.1., тыс.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	19 375	(7 600)	27 495	(840)	366	(4 626)	-	-	46 030	(12 227)
	за 2020 г.	17 818	(3 899)	1 754	(197)	143	(3 702)	-	-	19 375	(7 600)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021 г.	15 605	(5 478)	11 564	(840)	366	(3 148)	-	-	26 329	(8 626)
	за 2020 г.	14 395	(2 988)	1 363	(154)	100	(2 489)	-	-	15 605	(5 478)
Офисное оборудование	за 2021 г.	1 764	(1 004)	2 003	-	-	(852)	-	-	3 767	(1 857)
	за 2020 г.	1 515	(396)	293	(43)	43	(652)	-	-	1 764	(1 004)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	157	(33)	188	-	-	(34)	-	-	345	(67)
	за 2020 г.	59	(21)	98	-	-	(12)	-	-	157	(33)
Другие виды основных средств	за 2021 г.	387	(183)	-	-	-	(76)	-	-	387	(259)
	за 2020 г.	387	(107)	-	-	-	(76)	-	-	387	(183)
Здания	за 2021 г.	-	-	13 740	-	-	-	-	-	13 740	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Принятые к учету основные средства ООО «ИНВИТРО» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Наименование группы	Срок полезного использования, годы
Здания	5-30
Сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30
Офисное оборудование	2-15
Транспортные средства	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-25
Земельные участки	бессрочно

Другие виды основных средств	2-25
Итого	X

4.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 4.2., тыс. руб.

Наименование показателя по видам	2021 г.
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Машины и оборудование (кроме офисного)	

4.3 Иное использование основных средств

Общество использует арендованные основные средства, числящиеся за балансом.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе контрагента и наименования ОС, без стоимостного учета.

Структура арендованных ОС, числящихся за балансом на 31.12.2021 года, на 31.12.2020 год, на 31.12.2019

Таблица 4.3., шт.

Виды ОС	Кол-во ОС на 31.12.2021 г.	Кол-во ОС на 31.12.2020 г.	Кол-во ОС на 31.12.2019 г.
Здания/помещения	45	40	36

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» нет наличия и движения финансовых вложений.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года			поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)			
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2021	10 744	-	10 744	945 140	(940 645)		X	15 240	(265)	14 975
	2020	5 415	-	5 415	591 845	(586 515)		X	10 744	-	10 744
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021	10 679	-	10 679	96 951	(93 641)		26 670	13 989	(211)	13 778
	2020	5 415	-	5 415	66 488	(61 223)		10 048	10 679	-	10 679
Товары для перепродажи	2021	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2021	65	-	65	1 650	(465)		1 799	1 251	(54)	1 197
	2020	-	-	-	664	(599)		237	65	-	65
Прочие запасы и затраты	2021	-	-	-	-	-		-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-		-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. не создавался.

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2020 и на 31.12.2019 года, в учете не было выявлено материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость и стоимость продажи которых снизилась. Анализ производился на основании имеющегося срока годности реагентов и расходных материалов (по позиционно), которые постоянно используются в производстве и анализа рыночных цен на приобретение.

На 31.12.2021 года Компанией был создан резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного резерва на себестоимость. Другие оценочные значения выявлены не были. МПЗ в залог в 2021 году не передавались. Себестоимость запасов определена за минусом предоставленных премий от поставщиков.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

В состав долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев включена задолженность, возникшая в рамках уступки права требования долга, которая должна быть погашена до 31.12.2027 года и выданные депозиты арендодателям по договорам аренды.

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен - ность	перевод из дебито - рской в кре - диторс кую задолж - енность	перевод из кредит орской в де - биторс кую задолж - енность			
		учтен ная по условиям догово ра	величи на резерва по сомнит ельным долгам	в результате хозяйствен ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитае мые проценты, штра фы и иные начисле ния	погаше - ние	спи сан ие на финан совы й резу льтат	восста новлен ие резерва						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	38 845	-	16 014	-	(9 446)	-	-	-	-	-	-	45 413	-
	за 2020 г.	20 430	-	26 330	-	(7 915)	-	-	-	-	-	-	38 845	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г.	34 638	-	9 963	-	(6 867)	-	-	-	-	-	-	37 734	-
	за 2020 г.	18 866	-	22 386	-	(6 614)	-	-	-	-	-	-	34 638	-
Авансы выданные	за 2021 г.	2 145	-	5 215	-	(1 600)	-	-	-	-	-	-	5 760	-
	за 2020 г.	1 039	-	1 552	-	(445)	-	-	-	-	-	-	2 145	-
Прочая	за 2021 г.	2 062	-	836	-	(979)	-	-	-	-	-	-	2 190	-
	за 2020 г.	525	-	2 392	-	(856)	-	-	-	-	-	-	2 254	-

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	16 482	31 426	1 458
Денежные средства в кассе организации	332	512	566
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	14 978	30 914	668
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	-	-	-
Переводы в пути	1 172	-	224

10. Прочие активы

10.1 Налог на добавленную стоимость

Таблица 10.1 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Всего налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	2 195	1 123	46
НДС по ОС и НМА	159	-	-

НДС по ТМЦ и услугам	2 036	1 123	46
----------------------	-------	-------	----

10.2 Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, авансы, выданные для закупки основных средств и долгосрочная дебиторская задолженность.

Таблица 10.2 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	2 913	4 458	76
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Авансы под ОС			
Прочие внеоборотные активы	2 913	4 458	76

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1., тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Уставный капитал	4 500	4 500	4 500
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль	12 182	(91 286)	(109 593)
Итого	16 682	(86 786)	(105 093)

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2021 года у ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» отсутствуют действующие кредитные договоры на открытие кредитных линий в банках, задолженность отсутствует.

ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» по состоянию на 31.12.2021 года имеет действующий договор займа с нефинансовой организацией в сумме 66 185 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.22 г. Займ предоставлен без обеспечения. Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют, на 31.12.2020 года у займ с нефинансовой организацией в сумме 65 800 тыс.руб. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2021	131 725	145 213	5 244	(173 206)	(2)	-	-	-	108 974
	2020	65 392	242 243	8 389	(184 465)	-	-	166	-	131 725
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2021	31 762	9 005	-	(5 313)	-	-	-	-	35 454
	2020	20 001	16 713	-	(4 952)	-	-	-	-	31 762

авансы полученные	2021	1 683	494	-	(1 107)	(2)	-	-	-	1 068
	2020	399	1 324	-	(40)	-	-	-	-	1 683
расчеты по налогам и взносам	2021	2 152	504	1	(750)	-	-	-	-	1 907
	2020	1 364	608	14	-	-	-	166	-	2 152
Займы	2021	94 933	65 800	5 242	(99 790)	-	-	-	-	66 185
	2020	38 198	223 500	8 375	(175 140)	-	-	-	-	94 933
прочая	2021	1 195	3 243	-	(516)	-	-	-	-	351
	2020	3 553	-	-	(2 358)	-	-	-	-	1 195
заработная плата	2021	-	3 571	-	-	-	-	-	-	3 571
	2020	1 877	-	-	(1 877)	-	-	-	-	-

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 053	10 622	8 102		5 573
в том числе:		1 562			1 562
Резерв под годовой бонус					
Резерв отпусков	3 053	9 060	8 102		4 011

Сумма созданного оценочного обязательства увеличена за счет создания резерва под годовую премию за 2021 год, которая планируется к выплате в 2022 году.

15. Прочие обязательства

Прочие обязательства у ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» отсутствуют.

16. Выручка

Таблица 16.1 тыс. руб.

Выручка	за 2021 год	за 2020 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	1 062	628	-	-

17. Затраты

17.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1., тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Материальные	341 057	202 629	
Амортизация	3 819	2 869	
Затраты на оплату труда	61 790	43 715	
Отчисления на социальные нужды	18 473	13 006	
Прочие	83 400	63 170	
Себестоимость проданных товаров	664	507	
Итого	509 203	325 896	

17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Изменения
Затраты по основной деятельности	274 331	148 363	
Амортизация ОС и НМА	60	50	
Заработная плата	13 686	10 022	
Расходы на продажу (44 Коммерческие)	142	235	
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	33 212	28 891	
Страховые взносы (44 Коммерческие)	4 051	3 021	
Прочие расходы	12 729	8 723	
Итого	338 211	199 305	

17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3, тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Амортизация ОС и НМА	597	410	
Аренда помещения (26 счет)	3 681	2 580	
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	28 476	20 089	
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	33 062	28 795	
Прочие расходы	21 488	9 982	
Страховые взносы (26 счет)	7 774	5 370	
Хозрасходы (26 счет)	1 844	1 317	
Итого	96 922	68 543	

18. Прочие доходы и расходы

18.1 Структура прочих доходов

Таблица 18.1., тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Резервы по предстоящим отпускам	117	219	
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	986	4 528	
Доходы от реализации имущественных прав		-	
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	87	501	
Прибыли и убытки прошлых лет	8	30	
Прочие доходы	1	34	
Итого прочие доходы	1 199	5 312	

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2., тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Резервы по сомнительным долгам начисленные	1 119	4 757	
Расходы от реализации имущественных прав	474	54	
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	1 154	1 668	

Прибыли и убытки прошлых лет	1 166	57	
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	217	93	
Услуги банка	3 120	3 469	
Безвозмездная финансовая помощь	6	-	
Прочие расходы	3 278	1 028	
Итого прочие расходы	10 534	11 126	

19. Целевое использование денежных средств

Компания в 2021 году не получала финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ).

20. Расчет чистых активов

Таблица 20.1. тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы			
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	33 803	11 774	13 919
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	-	-	-
Отложенные налоговые активы	16 123	16 123	18 804
Прочие внеоборотные активы	2 913	4 458	76
Запасы	14 975	10 744	5 415
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 195	1 123	46
Дебиторская задолженность*	45 413	38 845	20 430
Финансовые вложения краткосрочные	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	16 482	31 426	1 458
Прочие оборотные активы	-	-	0
ИТОГО активы	131 903	114 493	60 148
Пассивы			
Заемные средства долгосрочные	-	65 800	96 500
Отложенные налоговые обязательства	701	701	770
Оценочные обязательства долгосрочные	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	66 185	94 933	38 198
Кредиторская задолженность	42 762	36 792	27 194
Оценочные обязательства краткосрочные	5 573	3 053	2 579
Прочие обязательства краткосрочные	-	-	-
ИТОГО пассивы	115 221	201 279	165 241
Стоимость чистых активов	16 682	(86 786)	(105 093)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

21. Условные обязательства и условные активы

В 2021 году ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» поручительств не выдавало.

22. События, после отчетной даты

События после отчетной даты определены в соответствии с п. 9 ПБУ 7/98

1) Первое применение ФБУ 25/2018 «Аренда»

В связи с первым применением стандарта ПБУ 25/2018 «Аренда» при признании актива права пользования (ППА) Общество принимает справедливую стоимость на 01.01.2022 года, обязательство принимается как дисконтированные будущее денежные потоки, разница между стоимостью ППА и обязательством по аренде будет отнесена на нераспределенную прибыль.

2) Первое применение ФСБУ 6/2019 «Основные средства»

Первое применение ФСБУ 6/2019 не окажет существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, начиная с 01.01.2022 года

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2021 года продолжались тенденции 2020 года, связанные с эпидемиологической обстановкой в стране и мире, девальвацией российского рубля, которые оказали негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство оперативно отслеживает внешние факторы, которые могут повлиять на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по частным вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает

вероятность наступления рисков событий, способных существенно повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рисков события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ИНВИТРО-Ставрополье», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, оттока пациентопотока и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

24 февраля 2022 г. были введены санкции ЕС и США против ряда российских банков, которые ограничивают их доступ к международным финансовым рынкам, а также были введены санкции, которые ограничивают доступ российских организаций к международным валютным рынкам. В связи с геополитической напряженностью с февраля 2022 года наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Указанные санкции могут оказать влияние на оценку кредитного качества и ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств Общества, а также на доступные кредитные лимиты и пересмотр процентных ставок в рамках кредитных соглашений, приходящихся на финансовые организации, попавшие под санкции. Данные события могут оказать влияние на деятельность различных российских организаций во многих секторах экономики. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности. Менеджмент нацелен на сохранение существующих деловых связей, несмотря на то, что на текущий момент невозможно полностью исключить сложности, с которыми может столкнуться Общество при развитии операционной деятельности.

В ООО «ИНВИТРО-Ставрополье» отсутствует задолженность перед банками и иными кредитными учреждениями, поэтому риск роста процентных ставок является не существенным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию в российских рублях. Приобретение расходных материалов, реагентов и услуг осуществляются в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, выражена в иностранной валюте и подвержена изменению валютных курсов.

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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

Компания осуществляет свою деятельность на высоко конкурентном рынке. Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и неконкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

Главный бухгалтер
Беленькая И.А.



31.03.2022 г.