

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Инвитро-Воронеж»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.

Оглавление

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

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.

ООО «ИНВИТРО-Воронеж» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №12 по Воронежской области 01.06.2010 года. Свидетельство о государственной регистрации 36 003284325, ИНН 3664104281, КПП 366601001.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование юридического лица - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНВИТРО-ВОРОНЕЖ».

Общество зарегистрировано по адресу: 394030, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Плехановская, дом №50

Тел/факс.: +7 (960) 134-47-55

Адрес электронной почты: rgamov@invitro.ru

Сайт: <https://www.invitro.ru>

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 2020 г.	Объем операций выбытия за 2020 г.	Сальдо Дт на 31.12.2020 г.	Объем операций поступления за 2021 г.	Объем операций выбытия за 2021 г.	Сальдо Дт на 31.12.2021 г.
Вознаграждение основному управленческому персоналу	-	3840	-	-	5926	112
Материнская организация	-	20000	-	-	847	-
Совместно контролируемая организация	3365	741059	82857	3545	1073412	88752

ООО «ИНВИТРО-Воронеж» входит в состав Медицинской компании «Инвитро» и является ведущим предприятием Центрально-Черноземного экономического района.

В течение года ООО «ИНВИТРО-Воронеж» оказывало следующие виды медицинских услуг: лабораторные исследования, функциональная диагностика, врачебные и сестринские услуги.

ООО «ИНВИТРО-Воронеж» является медицинской компанией и деятельность подлежит обязательному лицензированию. Действующие лицензии в 2021 году представлены на сайте: <http://www.roszdravnadzor.ru/services/licenses>

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет филиалов и представительств. Обособленные подразделения Общества:

МО Волоколамский проспект 39, Тверь
МО Кольцовская 4, Воронеж
МО Космонавтов 10, Воронеж
МО Ленина проспект 7/7, Тверь
МО Ленинский проспект 124Б, Воронеж
МО Ленинский проспект 22-1, Воронеж
МО Лизюкова 66А, Воронеж
МО Первомайская 101, Липецк
МО Стаханова 61, Липецк
МО Политехническая 3, Липецк
МО Московский проспект 124, Воронеж
МО Мусоргского 8, Тверь
МО Олимпийский ж/к 2 пом VII, Воронеж
МО Плехановская 50, Воронеж
МО Ростовская 58/22, Воронеж
МО Семилуки: ул. 25 лет Октября, д. 132А, Воронеж
МО Орджоникидзе 44, Тверь
МО Смоленский 8/1, Тверь
МО Карла Маркса 38, Воронеж
МО Курчатова 32/1, Воронеж
МО Папина 13, Липецк
МО Нововоронеж: Космонавтов 29А, Воронеж
Административный офис, Воронеж
Административный офис, Тверь
Отдел управления качеством, Москва

Обособленные подразделения не имеют отдельного баланса, расчётных и иных счетов, не сдают бухгалтерскую и налоговую отчётность. Все обязательства организации по сдаче отчётности и уплате налогов осуществляются централизованно по местонахождению головной организации, за исключением налога на прибыль, подлежащего уплате в региональный бюджет, НДС и отчётности, предоставляемой в органы государственной статистики, на основании присвоенного ОКПО.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

167 человек в 2021 году
120 человек в 2020 году
72 человека в 2019 году

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава №4 от 27.11.2019 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 26.12.2019 года за №2193668896518) 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-Воронеж» подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество ежегодно привлекает аудитора.

Единственным участником Общества было принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год ООО «ФинЭкспертиза» (ИНН 7708096662 КПП 770701001). Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи - 12006017998. Телефон: +7 (495) 775-22-00, e-mail: info@finexpertiza.ru

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Инвитро-Воронеж» 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:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

- доходы ООО «Инвитро-Воронеж» 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-Воронеж» 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 применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

- 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. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

3.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 3.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	26 422	(7 505)	11 189	-	-	(4 547)	-	-	37 611	(12 052)
	5210	за 2020 г.	15 874	(4 269)	10 547	-	-	(3 236)	-	-	26 422	(7 505)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	23 223	(6 882)	3 551	-	-	(3 311)	-	-	26 774	(10 194)
	5211	за 2020 г.	15 101	(4 054)	8 122	-	-	(2 829)	-	-	23 223	(6 882)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021 г.	782	(136)	2 179	-	-	(204)	-	-	2 960	(339)
	5212	за 2020 г.	250	(87)	532	-	-	(49)	-	-	782	(136)
Другие виды основных средств	5203	за 2021 г.	372	(163)	-	-	-	(48)	-	-	372	(211)
	5213	за 2020 г.	372	(115)	-	-	-	(48)	-	-	372	(163)
Офисное оборудование	5204	за 2021 г.	673	(124)	2 424	-	-	(338)	-	-	3 097	(461)
	5214	за 2020 г.	151	(13)	522	-	-	(111)	-	-	673	(124)
Транспортные средства	5205	за 2021 г.	1 372	(200)	-	-	-	(343)	-	-	1 372	(543)
	5215	за 2020 г.	-	-	1 372	-	-	(200)	-	-	1 372	(200)
Сооружения	5206	за 2021 г.	-	-	3 036	-	-	(304)	-	-	3 036	(304)
	5216	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.1.2, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5240	за 2021 г.	850	28 021	(1 644)	(11 189)	16 038
	5250	за 2020 г.	3 697	7 701	-	(10 547)	850

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

Таблица 3.1.3., тыс. руб.

Наименование группы	Срок полезного использования, годы
Здания	20-25
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

3.2 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 года, на 31.12.2019 года.

Таблица 3.2.1, 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	20	20

4. 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-Воронеж» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

5. Запасы

5.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 5.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)			
			Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость		Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости			Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	54 980	-	54 980	2 293 425	(2 310 292)	-	-	X	38 113	(653)	37 460
	5420	за 2020 г.	16 755	-	16 755	1 648 519	(1 610 293)	-	-	X	54 980	-	54 980
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	54 824	-	54 824	189 410	(206 698)	-	-	7 563	37 537	(581)	36 956
	5421	за 2020 г.	16 752	-	16 752	136 214	(98 142)	-	-	2 368	54 824	-	54 824
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	156	-	156	1 222	(801)	-	-	1 130	577	(72)	505
	5423	за 2020 г.	3	-	3	508	(355)	-	-	116	156	-	156
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	1 187 503	(1 187 503)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	796 299	(796 299)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	915 291	(915 291)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	715 497	(715 497)	-	-	-	-	-	-

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.

6. Дебиторская задолженность

6.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

В состав долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев включены депозиты, выданные арендодателям по договорам аренды.

6.2 Дебиторская задолженность

Таблица 6.2.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	1 989	-	303	-	-	-	-	-	-	-	2 292	-
	5521	за 2020 г.	-	-	1 989	-	-	-	-	-	-	-	1 989	-
в том числе:														
Обеспечительный платёж	5502	за 2021 г.	1 989	-	303	-	-	-	-	-	-	-	2 292	-
	5522	за 2020 г.	-	-	1 989	-	-	-	-	-	-	-	1 989	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	146 615	(768)	71 326	-	(90 772)	(527)	(1 549)	-	-	-	126 642	(422)
	5530	за 2020 г.	108 558	(995)	65 910	-	(27 853)	-	(5 826)	-	-	-	146 615	(768)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	135 776	(768)	45 294	-	(75 693)	(527)	(1 234)	-	-	-	104 850	(296)
	5531	за 2020 г.	86 299	(995)	59 204	-	(9 727)	-	(5 826)	-	-	-	135 776	(768)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	10 455	-	23 432	-	(14 597)	-	-	-	-	-	19 290	-
	5532	за 2020 г.	20 116	-	6 447	-	(16 108)	-	-	-	-	-	10 455	-
Прочая	5513	за 2021 г.	384	-	2 600	-	(482)	-	(315)	-	-	-	2 502	(126)
	5533	за 2020 г.	2 143	-	259	-	2 017	-	-	-	-	-	384	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	148 604	(768)	71 629	-	(90 772)	(527)	(1 549)	X	-	-	128 934	(422)
	5520	за 2020 г.	108 558	(995)	67 899	-	(27 853)	-	(5 826)	X	-	-	148 604	(768)

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.

7. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 7.1. 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:	425343	73531	27328
Денежные средства в кассе организации	664	594	391
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	424397	72937	26847
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	-	-	-
Переводы в пути	282	-	90
Прочие	-	-	-

8. Прочие активы

8.1 Налог на добавленную стоимость

Таблица 8.1 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
НДС по приобретенным ценностям			
Всего налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	6192	7432	2219
НДС по ОС и НМА	698	-	191
НДС по ТМЦ и услугам	5494	7432	2028

8.2 Прочие внеоборотные активы

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

Таблица 8.2 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы			
Прочие внеоборотные активы (строка 11190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	418	263	-
Авансы под ОС	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	418	263	-

8.3 Прочие оборотные активы

Таблица 8.3. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	510	4648	1349

Денежные документы	0	0	0
Расходы будущих периодов	510	280	1349
Недостачи и потеря от порчи ценностей	0	4368	0

9. Капитал и резервы

Таблица 9.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	504364	166671	(26517)
Итого	504374	166681	(26507)

10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «Инвитро-Воронеж» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года отсутствуют.

11. Кредиторская задолженность

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную 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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	119 900	-	-	(119 900)	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	119 900	-	-	(119 900)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	136 013	130 208	-	(140 922)	(34)	-	-	-	125 265
	5580	за 2020 г.	84 019	97 358	2 035	(47 367)	(33)	-	-	-	136 013
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	94 821	20 265	-	(23 529)	-	-	-	-	91 557
	5581	за 2020 г.	63 830	54 088	-	(23 064)	(32)	-	-	-	94 821
авансы полученные	5562	за 2021 г.	28 806	42 232	-	(65 488)	(33)	-	-	-	5 517
	5582	за 2020 г.	11 784	25 501	-	(8 478)	(1)	-	-	-	28 806

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности ООО «Инвитро-Воронеж» за 2021 год

расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	7 690	12 279	-	(1 531)	-	-	-	-	18 438
	5583	за 2020 г.	4 573	3 117	-	-	-	-	-	-	7 690
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	488	-	2 035	(2 523)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	4 261	5 813	-	(1 258)	(1)	-	-	-	8 815
	5586	за 2020 г.	3 345	2 089	-	(1 174)	-	-	-	-	4 261
сертификаты	5567	за 2021 г.	435	49619	-	49116	-	-	X	X	938
	5587	за 2020 г.	-	12563	-	(12 127)	-	-	X	X	435
Итого	5550	за 2021 г.	136 013	130 208	-	(140 922)	(34)	X	X	X	125 265
	5570	за 2020 г.	203 919	97 358	2 035	(167 267)	(33)	X	X	X	136 013

12. Оценочные обязательства

Таблица 12.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5813	17584	12499	-	10898
в том числе:					
Резерв под годовой бонус	-	1730	-	-	1730
Резерв отпусков	5813	15854	12499	-	9168

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

13. Выручка

Таблица 13.1 тыс. руб.

Выручка	за 2021 год	за 2020 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	2696245	1833009	863236	47,09%

14. Затраты

14.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 14.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Материальные	227026	108801	118225
Амортизация	4044	2995	1049
Затраты на оплату труда	82029	50345	31683
Отчисления на социальные нужды	24041	14717	9325
Услуги сторонних организаций	840269	613489	226781
Прочие	10655	5766	4890
Себестоимость проданных товаров	2223	754	1468
Итого	1190287	796866	393421

14.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 14.2, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Изменения
Затраты по основной деятельности в т.ч. реклама	881 982	694 366	187 616
Амортизация ОС и НМА	372	200	172
Заработная плата	23 578	15 027	8 551
Страховые взносы (44 Коммерческие)	6 529	4 300	2 228
Прочие расходы	2 830	1 604	1 227
Итого	915 291	715 497	199 794

14.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 14.3.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2020	на 31.12.2021	Изменения
Амортизация ОС и НМА	41	131	90
Аренда помещения (26 счет)	2274	3394	1120
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	17998	32729	14731
Услуги сторонних организаций (26 счет)	20531	95451	74920
Прочие расходы	1797	5432	3635
Страховые взносы (26 счет)	4963	8997	4034
Хозрасходы (26 счет)	1313	2799	1486
Итого	48917	148933	100016

15. Прочие доходы и расходы

15.1 Структура прочих доходов

Таблица 15.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Курсовые разницы	0	0	0
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	1 549	5 826	-4277
Доходы от реализации имущественных прав	10	0	10
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	4566	682	3884
Прибыли и убытки прошлых лет	443	215	228
Прочие доходы	6 874	3 938	2936
Итого прочие доходы	13442	10661	2781

15.2 Структура прочих расходов

Таблица 15.2.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения
Курсовые разницы	0	0	0
Резервы по сомнительным долгам начисленные	1 203	5 641	-4438

Расходы от реализации имущественных прав	2	0	2
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	11227	0	11227
Прибыли и убытки прошлых лет	3191	1928	1262
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	527	22	505
Услуги банка	4446	2546	1900
Безвозмездная финансовая помощь	0	0	0
Прочие расходы	18 055	3 975	14079
Итого прочие расходы	38650	14113	24537

16. Расчет чистых активов

Таблица 16.1. тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	41 597	19 767	15 302
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	564	119	10 016
Прочие внеоборотные активы	1190	418	263	-
Запасы	1210	37 460	54 980	16 755
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 192	7 432	2 219
Дебиторская задолженность*	1230	128 512	147 837	107 563
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	425 343	73 531	27 328
Прочие оборотные активы	1260	510	4 648	1 349

ИТОГО активы	-	640 596	308 577	180 533
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	119 900
Отложенные налоговые обязательства	1420	60	29	35
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	488
Кредиторская задолженность	1520	125 265	136 013	83 531
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	10 898	5 813	3 086
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	41	-
ИТОГО пассивы	-	136 223	141 896	207 040
Стоимость чистых активов	-	504 374	166 681	(26 507)

17. Налогообложение. Налог на прибыль

17.1 Расчет налога на прибыль

Таблица 17.1. тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Прибыль до налогообложения	426663	267118
<i>Ставка по налогу на прибыль</i>	<i>20</i>	<i>20</i>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-85333	-53424
Постоянный налоговый расход	-2730	-517
Постоянный налоговый доход	1	0
Изменение отложенных налоговых активов	673	-9897
Изменение отложенных налоговых обязательств	-31	6
Итого текущий налог на прибыль	-88766	-44038

ТНП = УР+ПНР+ПНД-ОНА+ОНО.

17.2 Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Обороты за 2020 г., тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	2 497	1 824	710	10 607
- по основным средствам	51	0	0	0
- по расходам будущих периодов	0	0	418	10 399
- по оценочным обязательствам и резервам	2 216	1 824	292	208
- по неотфактурованным поставкам	230	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	192	162	171	177
- по оценочным обязательствам и резервам	192	156	171	171
- по основным средствам	0	6	0	6

18. События, после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

19. 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-Воронеж», 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-Воронеж» 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.

Генеральный директор _____ Гамов Р.В.

28 февраля 2022 г.