

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МедБиоФинанс»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	4
3. Нематериальные активы	7
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	7
5. Финансовые вложения.....	8
6. Долгосрочные активы к продаже.....	8
7. Запасы	9
8. Дебиторская задолженность	10
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	11
10. Прочие активы.....	11
11. Капитал и резервы.....	12
12. Заемные средства.....	12
13. Кредиторская задолженность	12
14. Оценочные обязательства	13
15. Выручка.....	13
16. Затраты	14
17. Прочие доходы и расходы	14
18. Целевое использование денежных средств	15
19. Расчет чистых активов	15
20. События, после отчетной даты	16
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	16
Приложение №1.....	19

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2022 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 «МедБиоФинанс» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 05 марта 2011 года, свидетельство 77 № 012368848, ОГРН 1117746163215, ИНН 7710884371.

Юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. 4-я Тверская - Ямская, д.16, корп.3, эт. 3, пом. I, ком. 2

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

Участниками Общества является компания Общество с ограниченной ответственностью «Независимая лаборатория ИНВИТРО» владеющим долей в размере 51% Уставного капитала ООО «МедБиоФинанс». Компания зарегистрировано 10 ноября 1998 года, свидетельство МРП № 569.659, ОГРН 1037739468381, ИНН 77 10 294238.

Юридический адрес: 125047, Г. Москва, ул. 4-я Тверская - Ямская, д. 16, корп.3, эт: 3, пом. I, ком. 3. Компания занимается лабораторной диагностикой.

И компания «ИНВИТРО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (INVITRO HOLDING LIMITED), далее – «Компания», владеющая долей в размере 49% Уставного капитала ООО «МедБиоФинанс».

По информации, полученной Обществом от Компании, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 года и 31.12.2020 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.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 года и 31.12.2020 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, оказывающая влияние, представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

Основным видом деятельности компании является 64.9 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг.

Численность сотрудников в 2022 году составляла 9 человек, в 2021 году - 8 человек, в 2020 году - 8 человек.

Среднесписочная численность в 2022 году 4,5 человек, за 2021 год 4,5 человек, в 2020 году - 4,8 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 29.12.2021 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 05.03.2011 года за № 1117746163215) органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

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

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «МедБиоФинанс» 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 2022 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- 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;
- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;
- основные средства и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования. - переоценка основных средств, НМА не проводится;
- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;
- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. 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 свернуто;
- 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 запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;

- 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 ежемесячно 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 оцениваются 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 в составе денежных средств и денежных эквивалентов;
- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, 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	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

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 финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

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 «МедБиоФинанс» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг, товаров и выполненных работ признается по методу начисления 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 производственные затраты исходя из основного вида деятельности: 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 «МедБиоФинанс» 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 2022 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 применяет с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания приняла решение применять ФСБУ 25 упрощенным способом (п. 50), эффект от первоначального применения стандарта отражен на показатель «нераспределенная прибыль» и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2. при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
3. в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
4. все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда Административных помещений
---	-----------------------------------

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течение срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования рассчитывается ежеквартально путем сложения:

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/
- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных https://www.moex.com/ru/bondization/g-curve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

- Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» методом упрощенной ретроспективы, указанным в п. 49 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена на 01.01.2022 года на нераспределенную прибыль и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. ликвидационная стоимость устанавливается только для категории основных средств - автомобили, остальные группы учета основных средств используются до полного физического и/или морального износа;
2. активы, отвечающие признакам ОС и стоимостью менее 20 тыс. руб., учитываются как незначительные ОС, в составе основных средств;
3. срок полезного использования активов пересмотрен по всем основным средствам исходя из ожидаемого срока, в течении которого актив будет приносить экономические выгоды;
4. балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта (историческая стоимость) в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения пересмотренного срока полезного использования к ранее установленному сроку полезного использования. Корректировка пересчитанной амортизации на дату перехода относится на нераспределенную прибыль (убыток) на дату перехода.

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

На 31.12.2022 году у ООО «МедБиоФинанс» нематериальные активы отсутствуют.

В период за 2022г. и 2021г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1, тыс. руб.

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 2022г.	108	(17)	42	-	-	(61)	-	-	150	(25)
	за 2021г.	-	-	108	-	-	(17)	-	-	108	(17)

Офисное оборудова ние	за 2022г.	108	(17)	42	-	-	(61)	-	-	150	(25)
	за 2021г.	-	-	108	-	-	(17)	-	-	108	(17)

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименова ние показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимост и (убытков от обесцене ния)	первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка
					первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка				
Долгосрочные - всего	за 2022г.	1 013 788	-	-	(1 004 419)	-	-	-	9 369	-
	за 2021г.	1 611 589	-	45 529	(643 330)	-	-	-	1 013 788	-
в том числе: займы выданные	за 2022г.	1 004 019	-	-	(1 004 019)	-	-	-	-	-
	за 2021г.	1 602 220	-	45 119	(643 320)	-	-	-	1 004 019	-
доли в УК	за 2022г.	9 769	-	-	(400)	-	-	-	9 369	-
	за 2021г.	9 369	-	410	(10)	-	-	-	9 769	-
Краткосрочные - всего	за 2022г.	2 377 140	-	1 661 760	(639 300)	-	-	-	3 399 600	-
	за 2021г.	2 355 920	-	542 000	(520 780)	-	-	-	2 377 140	-
в том числе: займы выданные	за 2022г.	2 377 140	-	1 661 760	(639 300)	-	-	-	3 399 600	-
	за 2021г.	2 355 920	-	542 000	520 780	-	-	-	2 377 140	-
Финансовые вложения - итого	за 2022г.	3 390 928	-	1 661 760	(1 643 719)	-	-	-	3 408 969	-
	за 2021г.	3 967 509	-	587 529	(1 164 110)	-	-	-	3 390 928	-

5.2 Активы в форме права пользования

Объекты, отвечающие признакам активов в форме права пользования, в 2022 году отсутствовали.

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 31.12.2022 года ООО «МедБиоФинанс» 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	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2022г.	-	-	-	12 459	(12 457)	-	-	X	1	-	1
	за 2021г.	-	-	-	9 587	(9 587)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	-	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	63	(63)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	-	-	-	12 456	(12 456)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	9 524	(9 524)	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. не создавался.

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2021 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 оборачиваемости запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Компании и анализа рыночных цен на приобретение.

Ежемесячно компания создан/восстанавливает резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного/восстановленного резерва на себестоимость.

Другие оценочные значения выявлены не были.

МПЗ в залог в 2022 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 по беспроцентным договорам займа.

Таблица 8.1, тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной 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 в том числе:	за 2022 г.	872 843	-	-	-	-	-	-	872 843	-	-	-	-
	за 2021 г.	199 463	-	687 380	-	(14 000)	-	-	-	-	-	872 843	-
Беспроцентные займы	за 2022 г.	872 843	-	-	-	-	-	-	(872 843)	X	X	-	-
	за 2021 г.	199 463	-	687 380	-	(14 000)	-	-	-	X	X	872 843	-

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 долгосрочную 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						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	517 709	(30)	2 041 200	-	(39 007)	-	(95)	-	-	-	2 190 758	-	
	за 2021 г.	1 029 884	(18)	100 894	-	(613 069)	-	(30)	-	-	-	517 709	(30)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	159 612	(30)	91 914	-	(38 303)	-	(95)	-	-	-	213 223	-	
	за 2021 г.	119 977	(18)	68 502	-	(28 867)	-	(30)	-	-	-	159 612	(30)	
Авансы выданные	за 2022 г.	5	-	4	-	(5)	-	-	-	-	-	4	-	

	за 2021 г.	24	-	5	-	(24)	-	-	-	-	-	5	-
Прочая	за 2022 г.	28 942	-	913	-	(699)	-	-	-	-	-	29 156	-
	за 2021 г.	22 833	-	11 392	-	(5 28 3)	-	-	-	-	-	28 942	-
Беспроце нтные займы	за 2022 г.	329 150	-	756 382	-	(10 0 00)	-	-	872 843	X	X	1 948 375	-
	за 2021 г.	887 050	-	21 000	-	(578 900)	-	-	-	X	X	329 150	-

8.3 Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 8.3. тыс. руб.

Наименова ние показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенн ая по услови ям догово ра	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	31	1	20	2
в том числе: расчеты с покупателя ми и заказчикам и	-	-	31	1	20	2

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 тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	1 336 903	648 750	6 219
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	1 336 903	648 750	6 219

10. Прочие активы

10.1 Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, и долгосрочная дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по договорам уступки прав требования (цессии) от 01.04.2018 и 01.06.2018 с Компанией «ИНВИТРО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» рассматривается как специфический вид активов (не относящиеся к дебиторской задолженности по обычным видам

деятельности), и классифицируется как прочие внеоборотные активы из-за длительности погашения до 31.12.2027 г.

Таблица 10.1, тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	394 248	394 236	398 238
Долгосрочная дебиторская задолженность	394 226	394 226	398 226

10.2 Прочие оборотные активы

Таблица 10.2, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	12	40	44
Расходы будущих периодов	12	40	44

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	5 654 037	5 719 993	5 600 583
Итого	5 654 047	5 720 993	5 600 593

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «МедБиоФинанс» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года составляют 1 691 163 тыс.руб., на 31.12.2021 год составляют 97 000 тыс.руб. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13, 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				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	460 000	-	(460 000)	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	-	2 353 500	-	(2 353 500)	-	-	-	-
	за 2021г.	-	460 000	-	(460 000)	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	104 230	1 603 800	8	(2 369 567)	-	-	-	1 691 976
	за 2021г.	384	266 858	167	(623 180)	-	-	-	104 230
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	142	103	-	(58)	-	-	-	187
	за 2021г.	266	57	-	(180)	-	-	-	142
авансы полученные	за 2022г.	6 648	-	-	(6 648)	-	-	-	-
	за 2021г.	-	6 648	-	-	-	-	-	6 648
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	244	56	8	(22)	-	-	-	286
	за 2021г.	119	(42)	167	-	-	-	-	244
займы	за 2022г.	97 000	1 603 500	-	(2 362 837)	-	-	-	1 691 163
	за 2021г.	-	260 000	-	(623 000)	-	-	-	97 000
прочая	за 2022г.	195	148	-	(2)	-	-	-	341
	за 2021г.	-	195	-	-	-	-	-	195
Итого	за 2022г.	104 230	1 603 800	8	(2 369 567)	-	X	-	1 691 976
	за 2021г.	384	726 858	167	(1 083 180)	-	X	-	104 230

На 31.12.2022 г. имеется задолженность по договору займа в сумме 1 691 163 тыс. руб., срок погашения до 31.12.2023 г. По договору проценты не устанавливаются.

14. Оценочные обязательства

Таблица 14, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	321	3 129	(1 642)	(438)	1 370
в том числе:					
Резерв отпусков	321	1 143	(879)	(20)	565
Резерв под годовой бонус	-	1 986	(763)	(418)	805

15. Выручка

Таблица 15, тыс. руб.

Выручка	за 2022 год	за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	182 585	162 352	20 233	12,46%

16. Затраты**16.1 Себестоимость**

Структура затрат по элементам:

Таблица 16.1, тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Материальные	-	-	
Амортизация	61	17	
Затраты на оплату труда	9 552	6 822	
Отчисления на социальные нужды	2 416	1 749	
Прочие	427	936	
Итого	12 456	9 524	

16.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 16.2, тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Аренда помещения (26 счет)	134	246	
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	1 911	1 991	
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	6 281	4 749	
Прочие расходы	1 656	1 435	
Страховые взносы (26 счет)	569	594	
Хозрасходы (26 счет)	-	1	
Итого	10 551	9 016	

17. Прочие доходы и расходы**17.1 Структура прочих доходов**

Таблица 17.1, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	1 321 406	32 551	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	484 559		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13 293		
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	61	30	
Резервы по предстоящим отпускам	418	-	
Прочие доходы	35	-	
Итого прочие доходы	1 819 772	32 581	

17.2 Структура прочих расходов

Таблица 17.2, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	1 490 840	29 897	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	505 697	-	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	80 949		
Резервы по сомнительным долгам начисленные	31	42	
Прибыли и убытки прошлых лет	-	40	

Резерв под обесценение финансовых вложений	400	-	
Услуги банка	4 354	180	
Прочие расходы	163	803	
Итого прочие расходы	2 082 434	30 962	

18. Целевое использование денежных средств

Компания в 2022 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ).

Доходы отражены в составе прочих внереализационных доходов, расходы в составе себестоимости.

Условия для предоставления государственной помощи согласно ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи» выполнены полностью.

19. Расчет чистых активов

Таблица 19.1. тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	125	90	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	9 369	1 013 788	1 611 589
Отложенные налоговые активы	1180	16 402	10	4
Прочие внеоборотные активы	1190	394 248	394 236	398 238
Запасы	1210	1	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	2 190 758	1 390 522	1 229 347
Финансовые вложения краткосрочные	1240	3 399 600	2 377 140	2 355 920
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 336 903	648 750	6 219
Прочие оборотные активы	1260	12	40	44
ИТОГО активы	-	7 347 419	5 824 576	5 601 361
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	25	22	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-

Заемные средства краткосрочные	1510	1 691 163	97 000	-
Кредиторская задолженность	1520	814	7 230	384
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 370	321	384
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 693 371	104 573	768
Стоимость чистых активов	-	5 654 047	5 720 003	5 600 593

20. События, после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «МедБиоФинанс», отсутствуют.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются 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 2022 года продолжались тенденции, связанные с эпидемиологической обстановкой, которые оказывали влияние на глобальную экономическую систему. Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными 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, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по 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, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

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 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 рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «МедБиоФинанс», 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 выполняют 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.

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2022 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

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, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть 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.

По доверенности №100/ИХС от 01.11.2022 г.

Ипатова Дана Рустамовна

01.02.2023



Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций поступления за 2021 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2021 г.	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо дебет на 31.12.2021	Сальдо кредит на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2021
Материнская компания	-	464 000	9 337	363 000	394226	394226	87663	97000
контролируется одним и тем же лицом	322 842	1 357 631	1 522 986	935 729	3 750 718	4 756 485	1 603 687	6 789
Вознаграждение основному управленческому персоналу	-	-	298	325	-	-	13	7

тыс. руб.

По доверенности №100/ИХС от 01.11.2022 г.

01.02.2023

Ипатовна Дана Рустамовна



