

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НЕЗАВИСИМАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ИНВИТРО»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.	3
2. Основные положения учетной политики.	4
3. Нематериальные активы	8
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	11
5. Финансовые вложения	14
6. Долгосрочные активы к продаже	14
7. Запасы	15
8. Дебиторская задолженность	16
9. Денежные средства и их эквиваленты.	18
10. Прочие активы	18
11. Капитал и резервы	19
12. Заемные средства	19
13. Кредиторская задолженность	20
14. Оценочные обязательства	21
15. Прочие обязательства	21
16. Выручка	21
17. Затраты	22
18. Прочие доходы и расходы	23
19. Расчет чистых активов	23
20. Условные обязательства и условные активы	24
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	24
22. События после отчетной даты	27
Приложение №1	28

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 отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Независимая лаборатория ИНВИТРО» (далее – ООО «ИНВИТРО», Общество, Компания) зарегистрировано 10 ноября 1998 года, свидетельство МРП № 569.659, ОГРН 1037739468381, ИНН 7710294238.

Юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. Тверская-Ямская 4-я, дом № 16, корпус 3, этаж 3, помещение I, комната 3

Уставный капитал ООО «ИНВИТРО» 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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 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.

ООО «ИНВИТРО» является медицинской компанией и деятельность подлежит обязательному лицензированию. Действующие лицензии в 2022 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 2022 году составляла 1630 человек, в 2021 году составляла 1694 человек, в 2020 году - 1607 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год 1473,9 человек, за 2021 год 1382 человек, в 2020 году - 1378 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 31.12.2019 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 31.12.2019 года за № 2197749891282) органами Общества являются:

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

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 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» подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество ежегодно привлекает аудитора. Сведения об аудиторе, проводившего аудиторскую проверку за 2022 год:

Общество с ограниченной ответственностью «ФИНЭКСПЕРТИЗА» (ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА»), ОГРН 1027739127734.

Место нахождения: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом № 16, строение 1, телефон: +7 (495) 775-22-00

ООО «ФИНЭКСПЕРТИЗА» является членом профессионального аудиторского объединения: Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006017998.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО» 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;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- 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;
- 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 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 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» 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 по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

- в 2022 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 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 оборудования (технологического)
2	Аренда Оборудования (ИТ)
3	Аренда помещений в МО
4	Аренда Административных помещений
5	Аренда административных помещений коммерческие
6	Аренда складских помещений
7	Аренда помещений в Лаборатории
8	Аренда автомобилей

9	Автомобили лизинг
10	Оборудование (прочее) лизинг
11	Оборудование (ИТ) лизинг
12	Оборудование (технологическое) лизинг
13	Аренда оборудования (прочее)

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 течении 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. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяет 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 признаками 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

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Посту- пило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
					первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные актив по видам активов- всего	2022	47 501	(23 393)	656			(3 930)				48 157	(27 323)
	2021	48 013	(18 658)	1 258	1 767		(4 735)				47 501	(23 393)
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2022	22 181	(8 457)				(3 628)				22 181	(12 085)
	2021	21 151	(4 499)				(3 958)				22 181	(8 457)
Исключительное право на аудиовизуальные произведения	2022	18 396	(10 253)				(134)				18 369	(10 386)
	2021	18 336	(9 621)	60			(631)				18 396	(10 253)
Прочие нематериальные активы	2022	6 854	(4 675)	649			(165)				7 503	(4 840)
	2021	7 426	(4 533)	1 196			(142)				6 854	(4 675)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2022	69	(9)				(3)				69	(12)
	2021	69	(5)				(4)				69	(9)

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам актива)

Таблица 3.1, годы

Наименование группы НМА	Срок полезного использования
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	15-20
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5 -10
Прочие нематериальные активы	1-5
Исключительное право на аудиовизуальные произведения	1-5

В составе нематериальных активов имеются активы, срок по которым не определен. Срок полезного использования не установлен, поскольку отсутствуют факторы, на основании которых можно было бы его определить. На данный момент мы не можем точно сказать, в течении какого времени будем пользоваться данными НМА (на протяжении какого времени он будет приносить нам доход), нет договорных ограничений, нет технического/технологического устаревания.

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 3.2, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего			
в том числе:			

В 2022 году ООО «ИНВИТРО» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 3.3, тыс. руб.

Наименование показателя (по виду НМА)	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	кол-во	перв-ная стоимость	кол-во	перв-ная стоимость	кол-во	перв-ная стоимость
Всего						
в том числе:						
Прочие нематериальные активы						
Исключительное право на аудиовизуальные произведения						
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных						

3.4 Наличие и движения результатов НИОКР

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

3.5. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

На конец 2022 года в Бухгалтерском балансе вложения во внеоборотные активы отсутствуют.

Таблица 3.5.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения период			На конец периода
			затраты период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2022 г.	315	341		(656)	
	2021 г.	684	1 257	(370)	(1 256)	315

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

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка пересчитанной амортизации	Убыток от обесценения		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и АПП) по группам - всего	2022	1 357 208	(939 505)	918 348	(211 812)	205 852	(147 455)	185 069	(19 348)	2 063 744	(715 387)
	2021	1 193 053	(841 921)	204 356	(40 202)	36 003	(133 588)			1 357 208	(939 505)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	753 908	(467 020)	112 481	(33 560)	31 066	(68 508)	148 579		832 829	(355 883)
	2021	622 200	(409 551)	161 021	(29 313)	27 075	(84 544)			753 908	(467 020)
Офисное оборудование	2022	122 830	(101 607)	57 368	(5 870)	5 218	(15 139)	34 352		174 328	(77 176)
	2021	111 615	(91 232)	12 282	(1 067)	828	11 202)			122 830	(101 607)
Другие виды основных средств	2022	3 041	(2 219)	2 633	(1451)	1 451	(135)	33		4 224	(870)
	2021	3 115	(2 204)		(74)	74	(89)			3 041	(2 219)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	15 745	(13 174)	68 869	(4 279)	4 185	(1 589)	2 013		80 336	(8 565)
	2021	14 087	(12 718)				(457)			15 745	(13 174)
Сооружения	2022	318 428	(267 968)	666 624	(166 652)	163 932	(48 812)	13		818 399	(152 835)
	2021	304 961	(244 736)	23 215	(9 748)	8 026	(31 258)			318 428	(267 968)
Транспортные средства	2022	6 667	(487)	8 469			(1 905)	79		15 136	(2 313)
	2021	487	(487)	6 180						6 667	(487)
Земельные участки	2022	3 773								3 773	
	2021	3 773								3 773	
Здания	2022	132 814	(87 030)	1 905			(11 365)			134 719	(98 396)
	2021	132 814	(80 993)				(6 037)			132 814	(87 030)
	2021										

Кроме того, по строке 1150 основные средства отражено:

на 31.12.2022г. сумма 193 128 тыс. руб., которая состоит из суммы вложений во внеоборотные активы 160 364 тыс. руб., суммы НДС, подлежащего распределению на основные средства 32 086 тыс. руб. и суммы несущественных активов 678 тыс. руб.;

на 31.12.2021г. сумма 14 339 тыс. руб. - сумма вложений во внеоборотные активы.

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

Таблица 4.1.2., 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

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

Таблица 4.2.1., тыс. руб.

Наименование показателя по видам	2022 г.
Здания	1 905
Машины и оборудование (кроме офисного)	430
Офисное оборудование	14
Сооружения	377 871

4.3 Активы в форме права пользования

При первом применении стандарта было произведено единовременное признание активов в форме права пользования по справедливой стоимости и обязательств по аренде. Разница между активами и обязательствами отнесена на нераспределённую прибыль единовременной корректировкой в размере 164 200 тыс. руб.

Учет арендованных основных средств (отвечающих признаками АПП) отражается в составе строки 1150 «Основные средства», и рассчитывается как первоначальная стоимость на балансовом счете 01.03 за минусом накопленной амортизации на счете 02.03. В случае существенности остаточной стоимости АПП, информация раскрывается выделенной строкой.

Таблица 4.3.1 «Структура активов права пользования», тыс.руб.

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право использования)	Амортизация	Обесценение	Модификация	Курсовые разницы	Сальдо на конец
Активы в форме права пользования, в том числе:	2022	1 875 545	224 114	(478 655)	(13 523)	5 323	(782)	1 612 022
	2021							0
Аренда оборудования (технологического)	2022	71 276	7 326	(28 655)		(1 155)		48 792
	2021							0
Аренда Оборудования (ИТ)	2022	1 831		(789)		228		1 270
	2021							0
Аренда помещений в МО	2022	1 028 883	216 788	(310 168)	(13 523)	57 257		979 237
	2021							0
Аренда Административных помещений	2022	75 061		(50 017)		(7 705)	(782)	16 557
	2021							0
Аренда складских помещений	2022	4 012		(830)				3 182
	2021							0
Аренда помещений в Лаборатории	2022	685 283		(86 257)		(36 616)		562 410
	2021							0
Аренда автомобилей	2022	730		(156)				574
	2021							0
Автомобили_лизинг	2022	8 469		(1 783)		(6 686)		0
	2021							0

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 5.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	2022	397 583							397 583	-
	5311	2021	7 385		390 198					397 583	-
в том числе:											
Доли в УК											
	5302	2022	397 583							397 583	-
	5312	2021	7 385		390 198					397 583	-
Финансовых вложений - итого	5300	2022	397 583							397 583	-
	5310	2021	7 385		390 198					397 583	-

6. Долгосрчные активы к продаже

К долгосрчным 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 «ИНВИТРО» 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			
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)			
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2022	204 059	(4 125)	199 934	12 363 045	(12 357 574)	(1 135)	Х	209 530	(5 260)	204 270
	2021	187 797	-	187 797	14 491 637	(14 475 375)	-	Х	204 059	(4 125)	199 934
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	195 683	(2 716)	192 967	2 676 102	(2 666 068)	-	421 299	205 717	(3 501)	202 216
	2021	183 731	-	183 731	3 371 238	(3 359 287)	-	199 209	195 683	(2 716)	192 967
Товары для перепродажи	2022	8 376	(1 408)	6 968	34 525	(39 086)	-	3 849	3 814	(1 759)	2 055
	2021	4 065	-	4 065	21 884	(17 574)	-	4 346	8 376	(1 408)	6 968
Затраты в незавершенном производстве	2022	-	-	-	7 208 861	(7 208 861)	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	7 968 368	(7 968 368)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2022	-	-	-	2 443 557	(2 443 557)	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	3 130 146	(3 130 146)	-	-	-	-	-

Кроме того, по строке 1210 запасы отражена сумма НДС, подлежащего распределению на запасы 18 616 тыс. руб.

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 в сумме 512 583 тыс.руб., возникшая в рамках уступки права требования долга, которая должна быть погашена до 31.12.2027 года и учитывается по строке 1190.

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткоср оч- ную задолже н- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель - ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списани е на финанс овый результ ат	восста- новлени е резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	784 645	(65 084)	576 421	937	(379 811)	(1 464)	37 802	-	606	178	981 512	(27 282)
	за 2021 г.	887 048	(89 035)	391 948	563	(413 854)	-	(15 781)	-	353	8	784 645	(65 084)
	в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	674 338	(64 698)	365 946	194	(280 247)	(23)	-	-	-	-	760 208	(18 857)
	за 2021 г.	777 773	(78 839)	206 879	564	(319 048)	-	(15 998)	-	-	-	666 169	(54 671)
Авансы выданные	за 2022 г.	69 718	-	49 137	-	(64 774)	(247)	-	-	-	-	53 834	(102)
	за 2021 г.	58 599	(1 926)	54 059	-	(41 114)	-	101	-	-	-	69 718	(1 825)
Прочая	за 2022 г.	48 758	(386)	153 169	743	(34 790)	(1 194)	-	-	606	178	167 470	(8 323)
	за 2021 г.	50 676	(8 270)	60 000	-	(53 691)	-	(318)	-	353	8	48 758	(8 588)

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	149 931	1 689 184	692 488
Денежные средства в кассе организации	7 416	6 836	7 498
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	142 365	923 387	682 371
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	66	757 699	138
Переводы в пути	81	1 190	2 381
Прочие	3	72	100

10. Прочие активы

10.1 Налог на добавленную стоимость

Таблица 10.1 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	2 684	22 972	20 325

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	552 048	634 696	590 684
Долгосрочная дебиторская задолженность	512 583	568 899	565 413
Авансы под ОС	27 511	49 234	9 288
Прочие внеоборотные активы	11 954	16 564	15 983

10.3 Прочие оборотные активы

Таблица 10.3. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	15 669	15 417	11 438
Денежные документы	67	64	64
Расходы будущих периодов	15 553	15 204	11 315
Недостачи и потеря от порчи ценностей	49	149	59

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	31 400	31 400	31 400
Добавочный капитал	15	15	15
Нераспределенная прибыль	3 022 025	3 291 818	1 907 434
Итого	3 053 440	3 323 234	1 938 849

12. Заемные средства

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

ООО «ИНВИТРО» по состоянию на 31.12.2022 года имеет действующие кредитные договоры на открытие кредитной линии в банках в размере 500 тыс. руб. со сроком погашения до 28 апреля 2023г. Кредитной линией не пользовались.

Кредитные линии предоставлены без обеспечения.

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

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 долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022	692 163	455 754	92	(568 277)	(461)	-	606	178	580 055
	2021	745 245	2 344 046	2 065	(2 399 018)	(534)	-	353	8	692 163
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	380 484	187 866	8	(339 510)	(122)	-	-	40	228 766
	2021	511 627	364 637	-	495 644	(167)	-	31	-	380 484
авансы полученные	2022	24 066	14 361	-	(13 276)	(339)	-	-	-	24 812
	2021	83 458	16 771	-	(75 796)	(367)	-	-	-	24 066
расчеты по налогам и взносам	2022	83 232	147 703	83	(11 334)	-	-	-	-	219 684
	2021	70 402	10 524	2 065	(79)	-	-	321	-	83 232
кредиты	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2022	117 220	24 024	1	(116 996)	-	-	606	138	24 993
	2021	6 349	131 346	-	(20 484)	-	-	1	8	117 220
заработная плата	2022	87 161	81 800	-	(87 161)	-	-	X	X	81 800
	2021	73 409	1 820 767	-	(1 807)	-	-	X	X	87 161

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	120 278	237 893	(236 104)	(26 514)	95 554
в том числе:					
Резерв под годовой бонус	71 516	55 017	(55 116)	(22 768)	48 649
Резерв отпусков	48 763	182 877	(180 988)	(3 746)	46 906

15. Прочие обязательства

15.1 Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств 1 347 642 тыс.руб. (строка бухгалтерского баланса 1450) входит долгосрочное обязательство по аренде рассчитывается:

будущие дисконтированные денежные потоки на отчетную дату по договорам аренды, и увеличенные на сумму причитающихся процентов за 12 месяцев и уменьшенные на платежи по аренде за последующие 12 месяцев.

Сумма краткосрочной задолженности будет определяться по остаточному принципу.

15.2 Прочие краткосрочные обязательства

Таблица 15.2 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Увеличено	Погашено	Курсовые разницы	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	137	392 544			392 681
в том числе:					
Обязательство по аренде краткосрочное		392 446			392 446
НДС НА	137	98			235

16. Выручка

Таблица 16.1 тыс. руб.

Выручка	за 2022 год	за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	11 259 272	13 940 641	-2 681 369	-19,23

17. Затраты

17.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Материальные	3 676 305	4 789 059	(1 112 754)
Амортизация	575 373	130 681	444 692
Затраты на оплату труда	1 596 337	1 457 165	139 172
Отчисления на социальные нужды	460 801	419 893	40 908
Прочие	900 830	1 174 285	(273 455)
Себестоимость проданных товаров	24 063	12 300	11 763
Итого	7 233 709	7 983 384	(749 675)

17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
Материальные	20 715	28 775	(8 060)
Амортизация	579	1 286	(706)
Расходы на оплату труда (коммерческие)	269 397	238 734	30 663
Прочие	2 152 866	2 861 352	(708 486)
Итого	2 443 557	3 130 146	(686 588)

17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Материальные	11 228	10 902	326
Амортизация	51 245	6 357	44 888
Расходы на оплату труда	231 327	244 538	(13 211)
Прочие	485 279	481 642	3 636
Итого	779 078	743 439	35 639

18. Прочие доходы и расходы**18.1 Структура прочих доходов**

Таблица 18.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	67 794	53 013	14 781
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	57 961	60 102	-2 141
Доходы от реализации имущественных прав	0	800	-800
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	20 984	22 007	-1 023
Прибыли и убытки прошлых лет	1 341	4 903	-3 562
Прочие доходы	117 609	13 899	103 710
Итого прочие доходы	265 689	154 725	110 964

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	6 989	46 770	-39 781
Резервы по сомнительным долгам начисленные	31 445	37 069	-5 624
Расходы от реализации имущественных прав		800	-800
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	34 794	32 112	2 682
Прибыли и убытки прошлых лет	24 926	44 892	-19 966
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	1 464	609	855
Услуги банка	32 177	40 767	-8 590
Резерв под обесценение активов	32 871		32 871
Прочие расходы	56 346	60 729	-4 383
Итого прочие расходы	221 012	263 749	-42 737

19. Расчет чистых активов

Таблица 20.1.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	20 834	24 423	30 038
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	3 153 507	432 042	420 612
Финансовые вложения долгосрочные	1170	397 583	397 583	7 385
Прочие внеоборотные активы	1190	552 048	634 696	590 684
Запасы	1210	222 886	199 934	187 797
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 684	22 972	20 325
Дебиторская задолженность*	1230	954 230	719 561	798 013

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149 931	1 689 184	692 488
Прочие оборотные активы	1260	15 669	15 417	11 438
ИТОГО активы	-	5 469 372	4 135 812	2 758 778
Пассивы				
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 347 642		
Кредиторская задолженность	1520	580 055	692 164	745 245
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	95 554	120 278	74 443
Прочие обязательства краткосрочные	1550	392 681	137	242
ИТОГО пассивы	-	2 415 932	812 579	819 929
Стоимость чистых активов	-	3 053 440	3 323 233	1 938 849

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

ООО «ИНВИТРО» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Структурный анализ отчета о финансовых результатах показывает положительную динамику.

Руководство ООО «ИНВИТРО» стремится получать прибыль от своей деятельности, для этого компания успешно проводит политику по расширению доли организации на рынке медицинских услуг.

20. Условные обязательства и условные активы

1. Выданное поручительство:

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «ИНВИТРО» выдано поручительств на сумму 880 004 тыс. руб. и 535 297,02 долларов США.

Сумма выданных поручительств отражена на забалансовом счете 009 на 31.12.2022.

2. Банковские гарантии:

ООО «ИНВИТРО» в целях обеспечения своих обязательств перед третьими лицами имеет банковские гарантии в размере 20 770 тыс. руб.

21. 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 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 «ИНВИТРО», 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.

Риск влияния санкций и пандемии

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и, вероятно, может продолжить оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, ответные меры на внешнее санкционное воздействие, принимаемые в Российской Федерации, а также временные ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках - существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается (раздел 16 «Выручка» настоящих Пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность», разделы 14 и 15 «Обязательства» настоящих пояснений);
- временный перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности;

При оценке обесценения активов ОС и ППА, а также при формировании оценочных обязательств, резервов и отложенных налоговых активов, было учтено, в том числе, влияние санкций/последствий пандемии.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обесценение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 13%.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

22. События после отчетной даты

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

Главный бухгалтер
Умникова В.В. _____ по доверенности 152/МСК от 08.09.2021г.

29.03.2023г.

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.

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.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2021 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств 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	0	20 000	1 000 000	664 635		20 000		519 000	512 583	512 583		X
дочернее хозяйственное общество	544	2 803		X	548	2 815		X		44	40	
контролируется одним и тем же лицом	2 428 262	2 715 015	5 156 872	5 016 650	1 960 482	2 409 486	4 039 879	4 957 134	447 623	253 874	89 708	251 771
Вознаграждение основному управленческому персоналу	X	X	27 991	14 393			23 799	12 326			325	412

Главный бухгалтер

Умникова В.В. _____ по доверенности 152/МСК от 08.09.2021г.

29.03.2023г.