

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО-Урал»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД.

Оглавление	
Краткая характеристика организации	3
Основные положения учетной политики	4
Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	7
Финансовые вложения	10
Долгосрочные активы к продаже	10
Запасы	11
Дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	13
Прочие активы	13
Капитал и резервы	14
Заемные средства	14
Кредиторская задолженность	15
Оценочные обязательства	16
Прочие обязательства	16
Выручка	16
Затраты	16
Прочие доходы и расходы	18
Целевое использование денежных средств	18
Расчет чистых активов	18
Условные обязательства и условные активы	19
Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
Приложение №1	23

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.

Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТРО-Урал» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 19.02.2001 года, свидетельство 74 № 003865722, ОГРН 1027402903901, ИНН 7451097559.

Юридический адрес: 454091 Челябинская область, г.Челябинск, ул.Российская, 275

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 31.12.2022, 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-УРАЛ» 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 - 875 человек, 2021 году составляла - 807 человек, в 2020 году - 841 человек. Среднесписочная численность за 2022 год - 639 человек, 2021 год - 551 человек, в 2020 году - 494 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 31.12.2019 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 26.12.2019 года за № 5197456749269) 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-УРАЛ» 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.

Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» 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 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 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-УРАЛ» 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 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 признаками ОС и стоимостью менее 20 тыс. руб., учитываются как несущественные ОС, в составе основных средств;
3. срок полезного использования активов пересмотрен по всем основным средства 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.

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

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

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

Наличие и движение основных фондов

Таблица 1.1., тыс. руб.

На конец периода		На начало года		Изменения за период						На конец периода	
Наименование показателя	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корр-ка пересчитанной амортизации на дату перехода	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	267 372	(120 229)	69 122	(13 951)	11 094	(37 872)	42 050	(7 641)	315 626	(104 957)
	за 2021 г.	187 085	(84 857)	83 184	(2 896)	2 641	(38 013)	-	-	267 372	(120 229)
в том числе:											
Офисное оборудование	за 2022 г.	41 073	(22 776)	14 771	(3 345)	3 297	(6 006)	11 244	-	52 499	(14 240)
	за 2021 г.	25 880	(13 900)	15 889	(696)	595	(9 471)	-	-	41 073	(22 776)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г.	146 599	(69 043)	43 133	(7 293)	6 352	(16 920)	29 447	(7 641)	174 798	(50 164)
	за 2021 г.	102 315	(51 672)	45 217	(933)	933	(18 304)	-	-	146 599	(69 043)
Другие виды основных средств	за 2022 г.	4 571	(2 194)	1 559	(255)	129	(534)	589	-	5 876	(2 010)
	за 2021 г.	4 986	(2 053)	113	(528)	453	(594)	-	-	4 571	(2 194)
Сооружения	за 2022 г.	69 352	(24 019)	9 658	(983)	204	(13 929)	-	-	78 026	(37 744)
	за 2021 г.	49 454	(15 776)	19 898	-	-	(8 242)	-	-	69 352	(24 019)
Транспортные средства	за 2022 г.	5 677	(2 184)	-	(1 351)	1 110	(469)	768	-	4 326	(775)
	за 2021 г.	4 350	(1 452)	2 066	(739)	659	(1 391)	-	-	5 677	(2 184)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	101	(14)	-	-	-	(13)	2	-	101	(25)
	за 2021 г.	101	(4)	-	-	-	(10)	-	-	101	(14)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 года

- незначительные активы составили - 1589,8 тыс.руб.

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

Таблица 1.1.1., 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

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 32 914,9 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.

Таблица 1.2., тыс.руб.

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право использования)	Амортизация	Модификация	Сальдо на конец актив
Активы в форме права пользования, в том числе:	2022	296 691	28 180	80 250	2 662	247 285
	2021	-	-	-	-	-
Аренда оборудования (технологического)	2022	8 981	23 536	7 322	468	25 674
	2021	-	-	-	-	-
Аренда помещений в МО	2022	189 208	3 449	57 800	6 694	141 552
	2021	-	-	-	-	-
Аренда Административных помещений	2022	37 204	1 196	8 625	702	30 478
	2021	-	-	-	-	-

Аренда помещений в Лаборатории	2022	61 288	-	6 504	5 203	49 581
	2021	-	-	-	-	-

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 2.1., 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				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	40 600	-	-	(1 000)	-	-	(39 600)	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	40 600	-	-	-	-	40 600	-
в том числе: покупка компаний	5302	за 2022 г.	40 600	-	-	-	-	-	(39 600)	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	40 600	-	-	-	-	40 600	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	40 600	-	-	(1 000)	-	-	(39 600)	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	40 600	-	-	-	-	40 600	-

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 «ИНВИТРО-УРАЛ» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

Запасы

Наличие и движение запасов.

Таблица 3.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
					поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2022	242 205	(8 091)	234 114	3 487 271	(3 497 296)	-	X	232 179	(13 425)	218 754
	2021	198 108	-	198 108	3 751 570	(3 707 473)	-	X	242 205	(8 091)	234 114
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	238 242	(7 461)	230 781	701 928	(708 779)	-	1 150 611	231 391	(12 891)	218 500
	2021	195 977	-	195 977	870 490	(828 225)	-	1 263 712	238 242	(7 461)	230 781
Товары для перепродажи	2022	3 963	(630)	3 333	5 153	(8 328)	-	6 521	789	(534)	255
	2021	2 131	-	2 131	5 410	(3 578)	-	6 021	3 963	(630)	3 333
Затраты в незавершенном производстве	2022	-	-	-	2 014 053	(2 014 053)	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	1 955 509	(1 955 509)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2022	-	-	-	766 136	(766 136)	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	920 162	(920 162)	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2020 г. не создавался.

Ежемесячно компания создает/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.

Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 4.1., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
				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					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	173 881	(2 039)	461 866	-	(74 704)	(841)	-	-	88	26	558 277	(738)
	за 2021 г.	274 236	(3 077)	88 000	-	(185 592)	-	-	-	1 168	1 227	173 881	(2 039)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	134 622	(1 749)	32 993	-	(47 922)	(212)	-	-	-	-	117 732	(449)
	за 2021 г.	150 672	(2 612)	56 793	-	(72 843)	-	-	-	-	-	134 622	(1 749)
Авансы выданные	за 2022 г.	34 481	-	6 912	-	(25 491)	(347)	-	-	-	-	15 555	-
	за 2021 г.	30 445	(176)	27 054	-	(23 018)	-	-	-	-	-	34 481	-
Прочая	за 2022 г.	4 778	-	421 961	-	(1 581)	(282)	-	-	88	26	424 990	-
	за 2021 г.	93 119	(289)	4 153	-	(92 553)	-	-	-	1 168	1 227	4 778	-

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.

Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 5.1. 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:	600 376	760 221	149 131
Денежные средства в кассе организации	1 226	1 725	1 245
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	598 004	574 398	147 674
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	-	182 805	
Переводы в пути	1 146	1 293	212

Прочие активы

Налог на добавленную стоимость

Таблица 6.1 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:	53 765	46 929	21 525
НДС по ТМЦ и услугам	53 765	46 929	21 525

Прочие внеоборотные активы.

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

Таблица 6.2 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие внеоборотные активы (строка 11190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	5 244	6 266	6 248
Авансы под ОС	410	-	-
Прочие внеоборотные активы	4 834	6 266	6 248

Прочие оборотные активы

Таблица 6.3., тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	2 007	1 678	1 375
Денежные документы	-	-	-
Расходы будущих периодов	2 007	1 678	1 375
Недостачи и потеря от порчи ценностей	-	-	-

Капитал и резервы

Таблица 7.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	120	120	120
Добавочный капитал	11 380	11 380	11 380
Нераспределенная прибыль	1 448 978	1 213 994	631 973
Итого	1 460 478	1 225 494	643 3

Заемные средства

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 8.1. тыс. руб.

Наименование показателя	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				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022	154 700	64 506	12	(88 654)	(59)	-	88	26	130 568
	2021	90 873	188 889	647	(125 648)	(2)	-	1 168	1 227	154 700
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022	94 786	18 387	6	(59 324)	(59)	-	2	-	53 798
	2021	50 431	52 695	-	(8 559)	(31)	-	250	-	94 786
авансы полученные	2022	26 227	21 493	-	(20 528)	-	-	-	-	27 192
	2021	7 880	22 775	-	(4 399)	(29)	-	-	-	26 227
расчеты по налогам и взносам	2022	9 439	8 686	6	934	-	-	-	-	19 065
	2021	13 518	538	647	(5 179)	-	-	915	1 000	9 439
прочая	2022	4 390	11 411	-	(9 736)	-	-	86	26	6 125
	2021	634	111 433	-	(107 453)	-	-	3	227	4 390
заработная плата	2022	19 858	4 530	-	-	-	-	-	-	24 388
	2021	18 410	1 448	-	-	-	-	-	-	19 858

Оценочные обязательства

Таблица 9.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	28 599	58 234	61 455	3 412	21 966
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам	28 599	58 234	61 455	3 412	21 966

Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств (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.

Прочие краткосрочные обязательства

Таблица 10.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Увеличено	Погашено	Курсовые разницы	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	-	79 877	-	-	79 877
в том числе: Обязательство по аренде краткосрочное	-	79 816	-	-	79 816
НДС НА	-	62	-	-	62

Выручка

Таблица 11.1 тыс. руб.

Выручка	за 2022 год	за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	3 321 799	3 954 645	-632 846	84%

Затраты

Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 12.1.тыс. руб.

Виды затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Материальные	655 749	739 466	-83 717
Амортизация	161 240	28 792	+132 448
Затраты на оплату труда	415 469	329 621	+85 848
Отчисления на социальные нужды	123 005	103 442	+19 563
Обслуживание помещения (20 счет)	72 530	35 149	+37 381
Программное обеспечение, обновление ПО_производственное (20 счет)	69 913	56 749	+13 164
Тесты на стороне (20 счет)	301 345	326 953	-25 608
Услуги связи	54 009	49 748	+4 261
Ремонт производственных помещений (20 счет)	20 035	8 416	+11 619
Транспортные услуги (20 счет)	78 509	21 177	+57 332
Прочие	67 326	264 086	-196 760
Себестоимость проданных товаров	2 456	1 668	+788
Итого	2 021 586	1 965 267	+56 319

Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 13.1, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
Затраты по основной деятельности	655 064	803 941	-148 877
Амортизация ОС и НМА	163	70	+93
Заработная плата	29 976	28 657	+1 319
Расходы на продажу (44 Коммерческие)	764	45	+719
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	53 365	62 827	-9 462
Страховые взносы (44 Коммерческие)	8 805	8 554	+254
Прочие расходы	17 999	16 068	+1 931
Итого	766 136	920 162	-154 026

16.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 14.1, тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Амортизация ОС и НМА	14 489	9 128	+5 361
Аренда помещения	299	6 918	-6 619
Заработная плата прочего персонала	72 402	65 458	+6 944
Информационно-консультационные услуги	64 831	57 059	+7 772
Прочие расходы	9 922	21 272	-11 350
Страховые взносы	20 273	17 647	+2 626
Хозрасходы	1 516	9 805	-8 289
Обновление БД и программ, приобретение прав	46 835	32 657	+14 178
Подбор и обучение персонала	6 690	4 589	+2 101
Канц. и хозяйственные товары	4 665	699	+3 966
Обслуживание помещений	3 820	1 310	+2 510
Ремонт, ТО и СО оборудования	5 524	5 906	-382
Итого	251 266	232 448	+18 818

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов

Таблица 15.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	15 994	11 229	+4765
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	1 321	2 489	-1168
Доходы от реализации имущественных прав	3 699	3 721	-22
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	24 806	25 310	-504
Прибыли и убытки прошлых лет	124	531	-407
Доходы (расходы)связанные с продажей (покупкой) валюты	16 691	-	+16 691
Резерв под предстоящие выплаты работникам	3 412	784	+2 628
Прочие доходы	937	672	+265
Итого прочие доходы	66 984	44 736	+22 248

Структура прочих расходов

Таблица 16.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	952	8 757	-7 805
Резервы по сомнительным долгам начисленные	1 317	1 542	-225
Расходы от реализации имущественных прав	3 486	3 542	-56
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	32 876	69 898	-37022
Прибыли и убытки прошлых лет	12 631	84 192	-71561
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	906	465	+441
Услуги банка	14 448	17 528	-3080
Резерв под обесценение финансовых вложений	39 600	-	+39 600
Проценты по Аренде	29 424	-	+29 424
Резерв под обесценение активов	7 641	-	+7 641
Ретробонусы	6 828	2 978	+3 850
Прочие расходы	13 789	10 182	+3 607
Итого прочие расходы	163 898	199 084	-35186

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.

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			
Основные средства	1150	459 543	147 143	102 228
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	40 600	-
Прочие внеоборотные активы	1190	5 244	6 266	6 248
Запасы	1210	217 165	234 114	198 108
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	53 765	46 929	21 525
Дебиторская задолженность*	1230	557 827	171 842	271 159
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	600 376	760 221	149 131
Прочие оборотные активы	1260	2 007	1 678	1 375
ИТОГО активы	-	1 895 927	1 408 793	749 774
Пассивы				
Прочие обязательства долгосрочные	1450	203 038	-	-
Кредиторская задолженность	1520	130 568	154 700	90 873
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	21 966	28 599	15 428
Прочие обязательства краткосрочные	1550	79 877	-	-
ИТОГО пассивы	-	435 449	183 299	106 301
Стоимость чистых активов	-	1 460 478	1 225 494	643 3

Условные обязательства и условные активы

1. Выданное поручительство:

- 1) В 2020 году ООО «ИНВИТРО-Урал» выдал поручительство на сумму 1500 000 тыс. руб. Срок действия поручительства до 31.12.2021 года
 - 2) В 2021 году ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» поручительств не выдавали.
 - 3) В 2022 году ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» поручительств не выдавали.
- Сумма выданных поручительств отражена на забалансовом счете 009 на 31.12.2022.

2. Банковские гарантии

ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» не имеет банковских гарантий

События после отчетной даты

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

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 рисков события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ИНВИТРО-УРАЛ», 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 « Выручка» настоящих Пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел «Дебиторская задолженность», разделы « 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, резервам 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 отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость 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».

Главный бухгалтер
Таланова Наталья Александровна

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

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

тыс. руб.

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		-	-	120235	-	-	-	120235	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	25516	24 183	2	3 111	20788	11568	2	1000	15511	10 504	-	-
контролируется одним и тем же лицом	63107	22 938	978068	1003216	64 067	19618	1 016611	971643	5152	5 271	35012	73 196
Вознаграждение основному управленческому персоналу	61 921	55 868	-	-	-	-	61 921	55 868	-	-	-	-

Главный бухгалтер

Таланова Наталья Александровна по доверенности

28.02.2023

Дата