

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО – Клинические Исследования»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Оглавление

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

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2022 год являются неотъемлемой ее частью.

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

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТРО - Клинические Исследования» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 16.09.2005 года, ОГРН 1057748241605, ИНН 7724554750.

Юридический адрес: 115409, г. Москва, Каширское шоссе, д. 68, корпус 2, этаж 3, помещение I, комната 26.

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.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по проведению клинических испытаний медицинских изделий.

Численность сотрудников в 2022 году составляла 1 человек, в 2021 году - 1 человек, в 2020 году – 1 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год 0 человек, в 2021 году - 0 человек, в 2020 году 0 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 26.02.2020 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 20.02.2020 года за № 2207702778204) органами Общества являются:

- Общее собрание участников 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 - Клинические Исследования» не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО - Клинические Исследования» 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;
- 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.

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 - Клинические Исследования» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг, товаров и выполненных работ признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

- признание расходов Общества

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

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

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

Общество калькулирует производственные затраты исходя из основного вида деятельности: оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

- в 2022 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.

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

- Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Принятые упрощения на дату перехода:

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

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.

Активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Принятые упрощения на дату перехода:

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

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

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в ООО «ИНВИТРО-КИ» отсутствуют.

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

Общество не имеет основных средств.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в ООО «ИНВИТРО-КИ» отсутствуют.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

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

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «ИНВИТРО - Клинические Исследования» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

Запасы на 31.12.2022 отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2.1, тыс. руб.

Таблица 8.2.1, тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из 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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	3 395	-	844	-	(3 204)	-	-	-	22	235	1 293	-
	5530	за 2021 г.	3 228	-	3 160	-	(2 948)	(53)	-	-	-	9	3 395	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	3 163	-	790	-	(3 158)	-	-	-	-	-	795	-
	5531	за 2021 г.	482	-	3 160	-	(477)	(2)	-	-	-	-	3 163	-
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021 г.	103	-	-	-	(37)	(50)	-	-	-	-	15	-
Прочая	5513	за 2022 г.	217	-	54	-	(32)	-	-	-	22	235	498	-
	5533	за 2021 г.	2 643	-	-	-	(2 434)	(1)	-	-	-	9	217	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	3 395	-	844	-	(3 204)	-	-	X	-	235	1 293	-
	5520	за 2021 г.	3 228	-	3 160	-	(2 948)	(53)	-	X	-	9	3 395	-

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:	1 375	720	927
Денежные средства в кассе организации			
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	1 375	720	927
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты			
Переводы в пути			
Прочие			

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:	256	498	210
НДС по ОС и НМА			
НДС по ТМЦ и услугам	256	498	210

10.2 Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

10.3 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль	(126 017)	(129 835)	(127 847)
Итого	(126 007)	(129 825)	(127 837)

12. Заемные средства

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

ООО «ИНВИТРО - Клинические Исследования» по состоянию на 31.12.2022 года имеет действующие кредитные договоры в размере 135 950 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2023 г.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.
Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности									
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			изменения за период		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операциям)	примитивных процентов, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность
Остаток на конец периода									
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	31 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	31 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5553	31 2022 г.	135 950	-	-	(135 950)	-	-	-
	5573	31 2021 г.	135 950	-	-	-	-	-	135 950
	5554	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	31 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	31 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего	5550	31 2022 г.	161 730	138 188	-	(144 957)	(12)	22	235
в том числе:	5580	31 2021 г.	23 325	4 515	1	(2 054)	(16)	-	9
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551	31 2022 г.	4 522	20	-	(2 310)	(12)	-	-
авансы полученные	5551	31 2021 г.	2 406	2 874	-	(758)	-	-	-
	5552	31 2022 г.	1 292	2 194	-	(1 292)	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5553	31 2021 г.	1 251	1 292	-	(1 215)	(16)	-	-
	5553	31 2022 г.	425	-	-	(844)	-	22	235
кредиты	5554	31 2021 г.	137	308	1	(300)	-	-	9
займы	5554	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	31 2021 г.	140 321	135 950	-	(140 321)	-	-	-
	5555	31 2022 г.	4 371	-	-	-	-	-	-
прочие	5556	31 2021 г.	15 170	24	-	-	-	-	-
	5556	31 2022 г.	15 180	41	-	(51)	-	-	-
	5557	31 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5557	31 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	31 2022 г.	161 730	138 188	-	(144 957)	(12)	22	235
	5570	31 2021 г.	23 325	4 515	1	(2 054)	(16)	-	9

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	21	125			146
в том числе:					
Резерв под годовой бонус					
Резерв отпусков	21	125			146

15. Прочие обязательства

15.1 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

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	246	4			250
в том числе:					
Обязательство по аренде краткосрочное					
НДС НА	246	4			250

16. Выручка

Таблица 16.1 тыс. руб.

Выручка	за 2022 год	за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	10073	4989	5084	101,90%

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	3045	1500	1545
Амортизация	-	-	
Затраты на оплату труда	-	296	(296)
Отчисления на социальные нужды	-	-	
Прочие	-	2460	(2460)
Себестоимость проданных товаров	-	-	
Итого	3045	4256	(1211)

17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
Затраты по основной деятельности	-	-	
Амортизация ОС и НМА	-	-	
Заработная плата	-	-	
Расходы на продажу (44 Коммерческие)	-	-	
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	-	-	
Страховые взносы (44 Коммерческие)	-	-	
Прочие расходы	20	-	20
Итого	20	-	20

17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Амортизация ОС и НМА	-	-	-
Аренда помещения (26 счет)	10	10	0
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	1305	1305	0
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	-	50	(50)
Прочие расходы	653	578	75
Страховые взносы (26 счет)	386	384	2
Хозрасходы (26 счет)		28	(28)
Итого	2354	2355	(1)

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	342	65	277
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	-	-	-
Доходы от реализации имущественных прав	-	-	-
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	-	-	-
Прибыли и убытки прошлых лет	-	-	-
Прочие доходы	108	104	4
Итого прочие доходы	450	169	281

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2. тыс. руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы	305	139	166
Резервы по сомнительным долгам начисленные			
Расходы от реализации имущественных прав			
Расходы, выявленные в результате инвентаризации			
Прибыли и убытки прошлых лет		509	(509)
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности		53	(53)
Услуги банка	15	32	(17)
Безвозмездная финансовая помощь			
Прочие расходы	9	238	(229)
Итого прочие расходы	329	971	(642)

19. Целевое использование денежных средств

В 2022 году целевое финансирование не поступало

20. 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	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	26 843	27 310	26 874
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	3	3	221
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	256	498	210
Дебиторская задолженность*	1230	1 293	3 395	3 228
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 375	720	927
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	29 770	31 925	31 459

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	135 950	135 950
Отложенные налоговые обязательства	1420	25	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	135 950	4 371	4 371
Кредиторская задолженность	1520	19 406	21 163	18 749
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	146	21	21
Прочие обязательства краткосрочные	1550	250	246	205
ИТОГО пассивы	-	155 777	161 751	159 298
Стоимость чистых активов	-	(126 007)	(129 825)	(127 837)

21. События, после отчетной даты

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

22. 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 - Клинические Исследования», 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.

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).

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

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

Генеральный директор



Новикова Я.Э.

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2022г	Объем операций поступления за прошлый период	Объем операций выбытия за 2022г	Объем операций выбытия за прошлый период	Сальдо дебет на 31.12.2022г	Сальдо дебет на конец прошлого периода	Сальдо кредит на 31.12.2022г	Сальдо кредит на конец прошлого периода
Зависимая организация			4 771, 5				-2 219,4	
Итого			4 771,5				-2 219,4	

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций поступления за 2021 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2021 г.	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо дебет на 31.12.2021	Сальдо кредит на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2021
Вознаграждение основному управленческому персоналу			1 031,9	1 157, 4			43,8	23,9



Генеральный директор

[Signature]

Новикова Я.Э.