

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО-Урал»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД.

Оглавление	
Краткая характеристика организации	3
Основные положения учетной политики	3
Изменения сравнительных показателей	7
Финансовые вложения	10
Долгосрочные активы к продаже	11
Запасы	11
Дебиторская задолженность	12
Денежные средства и их эквиваленты	14
Прочие активы	14
Капитал и резервы	15
Заемные средства	15
Кредиторская задолженность	16
Оценочные обязательства	17
Прочие обязательства	17
Выручка	17
Затраты	18
Прочие доходы и расходы	19
Расчет чистых активов	20
Условные обязательства и условные активы	20
Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
Приложение №1	24

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2023 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.

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 2023 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 2023 году - 854 человек, 2022 году - 875 человек, 2021 году составляла - 807 человек. Среднесписочная численность за 2023 год – 604 человек, 2022 год - 639 человек, 2021 год - 551 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 2023 год Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

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

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 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

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 свернуто.

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 2023 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» с учетом следующих правил.
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).

Для расчета приведенной стоимости будущих платежей используется ставка дополнительного заимствования (ставка дисконтирования), рассчитанная путем сложения следующих показателей:

- 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.

Расчет ставки производится раз в квартал.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно начиная с месяца, в котором был признан актив в форме права пользования

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.

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.

Изменения сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 года были изменены следующие показатели:

- 1) в Отчете о движении денежных средств на 31.12.2022 г. уточнены показатели в части отражения платежей и процентов по аренде.

Изменения отчета о движении денежных представлены в таблице:

Строка	Наименование показателя	31.12.2022 г.			
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	Корректировки, связанные с исправлением показателей	С учетом корректировок
4120	Платежи всего	(3 048 067)	81 229	-	(2 966 838)
4121	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 950 053)	110 653	-	(1 839 400)
4123	Процентов по долговым обязательствам, в том числе	-	(29 424)	-	(29 424)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(90 233)	81 229	-	(9 004)
4320	Платежи всего	-	(81 229)	-	(81 229)
4329	Прочие платежи	-	(81 229)	-	(81 229)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(81 229)	-	(81 229)

В 2023 году ООО «ИНВИТРО-Урал» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

В период за 2023г. и 2022г. 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.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	начислено амортизации	Корр-ка пересчитанной амортизации на дату перехода	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета ППА) - всего	за 2023г.	323 267	(104 957)	36 030	(7 941)	5 515	(48 583)	-	(8 213)	351 356	(153 551)	
	за 2022 г.	267 372	(120 229)	69 122	(13 951)	11 094	(37 872)	42 050	(7 641)	315 626	(104 957)	
в том числе:												
Офисное оборудование	за 2023г.	52 499	(14 240)	8 869	(3 632)	2 126	(4 725)	-	-	57 736	(18 965)	
	за 2022 г.	41 073	(22 776)	14 771	(3 345)	3 297	(6 006)	11 244	-	52 499	(14 240)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	182 440	(50 164)	26 096	(2 795)	2 267	(16 419)	-	(8 213)	205 741	(66 583)	
	за 2022 г.	146 599	(69 043)	43 133	(7 293)	6 352	(16 920)	29 447	(7 641)	174 798	(50 164)	
Другие виды основных средств	за 2023г.	5 876	(2 010)	1 065	(750)	373	(142)	-	-	6 189	(2 151)	
	за 2022 г.	4 571	(2 194)	1 559	(255)	129	(534)	589	-	5 876	(2 010)	
Сооружения	за 2023г.	78 026	(37 744)	-	(762)	749	(927 073)	-	-	77 264	(64 817)	
	за 2022 г.	69 352	(24 019)	9 658	(983)	204	(13 929)	-	-	78 026	(37 744)	
Транспортные средства	за 2023г.	4 326	(775)	-	-	-	(224)	-	-	4 326	(999)	
	за 2022 г.	5 677	(2 184)	-	(1 351)	1 110	(469)	768	-	4 326	(775)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	101	(25)	-	(1)	-	(10)	-	-	100	(35)	
	за 2022 г.	101	(14)	-	-	-	(13)	2	-	101	(25)	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
за 2023г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2023 года
- несущественные активы составили - 2 009,1 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, мес.
Здания	360
Сооружения	36 - 240
Неотделимые улучшения в арендуемых помещениях	*
Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч. производственный и хозяйственный инвентарь	50 - 288
Офисное оборудование (ИТ, мебель, прочее)	25 - 240
Транспортные средства	60 - 111
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	25 - 360
Итого	X

*Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендуемых помещениях не зависит от срока действия договора аренды, в том числе, если в договоре указан срок менее 12 месяцев или заключен бессрочный договор, то принимаются следующие сроки:

- медицинские центры - 60 (шестьдесят) месяцев;
 - лабораторные комплексы – 120 (сто двадцать) месяцев;
 - складские помещения – 60 (шестьдесят) месяцев;
- административные помещения – 60 (шестьдесят) месяцев

Активы в форме права пользования

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:	2023	247 285	18 243	80 143	70 127	255 512
	2022	296 691	28 180	80 250	2 662	247 285
Аренда оборудования (технологического)	2023	25 674	934	5 295	-11 763	9 549
	2022	8 981	23 536	7 322	468	25 674
Аренда помещений в МО	2023	141 552	-	57 360	83 180	165 736
	2022	189 208	3 449	57 800	6 694	141 552
Аренда Административных помещений	2023	30 478	3 358	10 552	437	23 656
	2022	37 204	1 196	8 625	702	30 478
Аренда помещений в Лаборатории	2023	49 581	-	6 819	-1 727	42 736
	2022	61 288	-	6 504	5 203	49 581
Оборудование технологическое лизинг	2023	-	13951	117	-	13835

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 коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	40 600	-	-	(1 000)	-	-	(39 600)	-	-
в том числе: покупка Доли компании	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	40 600	-	-	-	-	-	(39 600)	-	-
	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности ООО «ИНВИТРО-Урал» за 2023 год

Краткосрочные - всего	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	40 600	-	-	(1 000)	-	(39 600)	-

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 31.12.2023 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	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	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	2023	себе- стоимость 230 590	резерва под снижение стоимости (13 425)	217 165	3 710 126	3 668 722	-	x	271 543	(24 180)	247 363
	2022	242 205	(8 091)	234 114	3 485 681	(3 497 296)	-	X	230 590	(13 425)	217 165

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности ООО «ИНВИТРО-Урал» за 2023 год

в том числе:		2023	229 801	(12 891)	216 910	728 062	(686 101)	-	1 783 772	271 311	(23 999)	247 312
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	238 242	(7 461)	230 781	700 338	(708 779)	-	1 150 611	229 801	(12 891)	216 910	
	2023	789	(534)	255	1 124	(1 881)	-	188	232	(181)	51	
	2022	3 963	(630)	3 333	5 154	(8 328)	-	6 521	789	(534)	255	
	2023	-	-	-	2 064 324	(2 064 324)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2022	-	-	-	2 014 053	(2 014 053)	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	916 616	(916 616)	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	766 136	(766 136)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023 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 31.12.2028 года.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности ООО «ИНВИТРО-Урал» за 2023 год

Таблица 4.1., тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода				
		На начало года		выбыло		перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
		учетная 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 2023 г.	558 566	(739)	1 066 981	-	(37 180)	(794)	-	2	110	1 587 681	(406)
	за 2022 г.	173 881	(2 039)	460 582	-	(74 994)	(841)	-	88	26	558 566	(739)
в том числе:	за 2023 г.	117 629	(739)	42 174	-	(26 783)	(308)	-	-	-	132 712	(406)
	за 2022 г.	134 622	(1 749)	31 141	-	(47 922)	(212)	-	-	-	117 629	(739)
Авансы выданные	За 2023г.	13 753	-	45 187	-	(6 702)	(469)	-	-	-	51 769	-
	за 2022 г.	34 481	-	5 110	-	(25 491)	(347)	-	-	-	13 753	-
Займы, ставка 0%	За 2023 г.	420 000	-	979 536	-	-	-	-	-	-	1 399 536	-
	За 2022 г.	-	-	420 000	-	-	-	-	-	-	420 000	-
Прочая	За 2023 г.	7 184	-	84	-	(3 695)	(17)	-	2	110	3 664	-
	за 2022 г.	4 778	(290)	4 331	-	(1 581)	(282)	-	88	26	7 184	-

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	27 008	600 376	760 221
Денежные средства в кассе организации	1 522	1 226	1 725
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты		598 004	574 398
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	24 521	-	182 805
Переводы в пути	965	1 146	1 293

Прочие активы

Налог на добавленную стоимость

Таблица 6.1 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	57 037	53 765	46 929
НДС по ТМЦ и услугам	57 037	53 765	46 929

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	6 369	5 244	6 266
Авансы под ОС	2 522	410	-
Прочие внеоборотные активы	3 847	4 834	6 266

Прочие оборотные активы

Таблица 6.3., тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	1 993	2 007	1 678
Денежные документы	-	-	-
Расходы будущих периодов	1 993	2 007	1 678

Недостачи и потеря от порчи ценностей	-	-	-
---------------------------------------	---	---	---

Капитал и резервы

Таблица 7.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	120	120	120
Добавочный капитал	11 380	11 380	11 380
Нераспределенная прибыль	1 864 308	1 448 978	1 213 994
Итого	1 875 808	1460 478	1225 494

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 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 дебиторской в кредиторскую задолженность		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			перевод из долгово-краткосрочную задолженность
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	130 568	124 141	36	(71 404)	(13)	2	110	183 220
	2022	154 700	64 506	12	(88 654)	(59)	88	26	130 568
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	53 798	72 709	-	(11 131)	(12)	-	1	115 363
	2022	94 786	18 387	6	(59 324)	(59)	2	-	53 798
авансы полученные	2023	27 192	5 317	-	(23 167)	(1)	-	-	9 341
	2022	26 227	21 493	-	(20 528)	-	-	-	27 192
расчеты по налогам и взносам	2023	19 065	18 612	36	(12 767)	-	-	90	24 856
	2022	9 439	8 686	6	934	-	-	-	19 065
прочая	2023	6 125	24 683	-	(24 339)	-	2	19	6 452
	2022	4 390	11 411	-	(9 736)	-	86	26	6 125
заработная плата	2023	24 388	2 820	-	-	-	-	-	27 208
	2022	19 858	4 530	-	-	-	-	-	24 388

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	21 966	55 543	49 903	1 539	26 068
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам	21 966	55 543	49 903	1 539	26 068

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	-	4 903	-	74 974
в том числе: Обязательство по аренде краткосрочное	79 815	-	4 903	-	74 912
НДС НА	62	-	-	-	62

Выручка

Таблица 11.1 тыс. руб.

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	3 679 904	3 321 799	+358 105	10,78%

Затраты

Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 12.1. тыс. руб.

Виды затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	663 598	655 749	+7 849
Амортизация	102 101	161 240	-59 139
Затраты на оплату труда	420 070	415 469	+4 601
Отчисления на социальные нужды	125 124	123 005	+2 119
Обслуживание помещения (20 счет)	48 422	72 530	-24 108
Программное обеспечение, обновление ПО производственное (20 счет)	33 916	69 913	-35 997
Тесты на стороне (20 счет)	362 751	301 345	+61 406
Услуги связи	25 937	54 009	-28 072
Ремонт производственных помещений (20 счет)	23 487	20 035	+3 452
Транспортные услуги (20 счет)	108 816	78 509	+30 307
Прочие	161 796	67 326	+94 470
Себестоимость проданных товаров	298	2 456	+2 158
Итого	2 076 316	2 021 586	+54 730

Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 13.1, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Затраты по основной деятельности	735 395	655 064	+80 331
Амортизация ОС и НМА	361	163	+198
Заработная плата	49 637	29 976	+19 661
Расходы на продажу (44 Коммерческие)	96	764	-668
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	54 076	53 365	+711
Страховые взносы (44 Коммерческие)	14 934	8 805	+6 129
Прочие расходы	62 117	17 999	+44 118
Итого	916 616	766 136	+150 480

16.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 14.1. тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Амортизация ОС и НМА	15219	14 489	+730
Аренда помещения	213	299	-86
Заработная плата прочего персонала	66384	72 402	-6018
Информационно-консультационные услуги	34348	64 831	-30483
Прочие расходы	8188	9 922	-1734
Страховые взносы	16969	20 273	-3304
Хозрасходы	412	1 516	-1104
Обновление БД и программ, приобретение прав	43021	46 835	-3814

Подбор и обучение персонала	2295	6 690	-4395
Канц. и хозяйств. расходы	2290	4 665	-2375
Обслуживание помещений	2859	3 820	-961
Ремонт, ТО и СО оборудования	5991	5 524	+467
Итого	198 189	251 266	-53077

Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов

Таблица 15.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	-	15 994	-15994
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	1 332	1 321	+11
Доходы от реализации имущественных прав	4 876	3 699	+1177
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	18 505	24 806	-6301
Прибыли и убытки прошлых лет	1 611	124	+1487
Доходы (расходы)связанные с продажей (покупкой) валюты	-	16 691	-16691
Резерв под предстоящие выплаты работникам	1539	3 412	-1873
Прочие доходы	861	937	-76
Итого прочие доходы	28 724	66 984	-38260

Структура прочих расходов

Таблица 16.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	302	952	
Резервы по сомнительным долгам начисленные	999	1 317	
Расходы от реализации имущественных прав	4513	3 486	
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	32 509	32 876	
Прибыли и убытки прошлых лет	22082	12 631	
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	794	906	
Услуги банка	14 199	14 448	
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	39 600	
Проценты по Аренде	29666	29 424	
Резерв под обесценение активов	571	7 641	
Ретробонусы	8077	6 828	
Прочие расходы	17896	13 789	
Итого прочие расходы	131 608	163 898	

Расчет чистых активов

Таблица 19.1.тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Основные средства	1150	447 114	459 543	147 143
Финансовые вложения долгосрочные	1170		-	40 600
Прочие внеоборотные активы	1190	6 369	5 244	6 266
Запасы	1210	247 363	217 165	234 114
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	57 037	53 765	46 929
Дебиторская задолженность*	1230	1 587 275	557 827	171 842
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	27 008	600 376	760 221
Прочие оборотные активы	1260	1 993	2 007	1 678
ИТОГО активы	-	2 374 159	1 895 927	1 408 793
Пассивы				
Прочие обязательства долгосрочные	1450	214 089	203 038	-
Кредиторская задолженность	1520	183 220	130 568	154 700
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	26 068	21 966	28 599
Прочие обязательства краткосрочные	1550	74 974	79 877	
ИТОГО пассивы	-	498 351	435 449	183 299
Стоимость чистых активов	-	1 875 808	1 460 478	1 225 494

Условные обязательства и условные активы

- Выданное поручительство:
 - В 2021 году ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» поручительств не выдавали.
 - В 2022 году ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» поручительств не выдавали.
 - В 2023 году ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» выданы поручительства на сумму - 14 143 000 тыс.рублей
Сумма выданных поручительств отражена на забалансовом счете 009 на 31.12.2023.

- Банковские гарантии
ООО «ИНВИТРО-УРАЛ» не имеет банковских гарантий

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.

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 выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, оттока пациентопотока и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

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

В 2023 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.

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).

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 18,6826%.

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 продолжать 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».

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИНВИТРО-Урал», отсутствуют.

Генеральный директор

Потлов Даниил Анатольевич

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

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

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2023 г.	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2023 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2023 г.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств за 2023 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Сальдо дебет на 31.12.2023	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2023	Сальдо кредит на 31.12.2022
Материнская компания	-	-	189	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	28743	25516	1000	2	31977	20788	-	2	15583	15511	-	-
контролируется одним и тем же лицом	1065611	63107	1099092	978068	83406	64 067	2432935	1 016611	1405578	5152	-80275	35012
Вознаграждение основному управленческому персоналу	55773	61 921	-	-	-	-	55773	61 921	-	-	-	-

Генеральный директор

Поглов Даниил Анатольевич

29.01.2024

Дата