

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ИНВИТРО-Медиа»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

## Оглавление

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

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 в круглых скобках

## 1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТРО-Медиа» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 08 июля 2013 года, ОГРН 1137746594160, ИНН 7710943482.

Юридический адрес: 125047, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Тверской, Тверская-Ямская 4-Я ул, дом 16, корпус 3, эт 3 пом 1 ком 2.

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.

Численность сотрудников в 2023 году составляла 1 человек, в 2022 году - 1 человек, в 2021 году -1 человека.

Среднесписочная численность за 2023 год составляла 0 человек, за 2022 год 0 человек, в 2021 году - 0,01 человек.

В 2023 году Общество осуществляло виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава в редакции № 2, зарегистрированной от «24» июля 2018г. за ГРН 7187748701100 органами Общества являются:

- Общее собрание участников 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.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ ООО «ИНВИТРО-Медиа» 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-Медиа» 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 запасов. 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 в бухгалтерском учете и налоговом учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежеквартально 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 оценивается 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) составе денежных средств и денежных эквивалентов

- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, 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 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-Медиа» 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.

Общество калькулирует прямые затраты, связанные с приобретением товаров для последующей перепродажи, выделяя отдельно при этом управленческие расходы и издержки обращения.

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

Расходы ООО «ИНВИТРО-Медиа» в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности (основная деятельность) и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В 2023 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 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 (ИТ)
2.	Аренда Административных помещений
3.	Аренда административных помещений коммерческие
4.	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/](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](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.

### 3. Нематериальные активы.

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.1, тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период	Убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023г. за 2022г.	631 631	(631) (594)	- -	- -	- -	- (37)	- -	- -	- -	631 631	(631) (631)
в том числе:													
Организационные расходы	5101 5111	за 2023г. за 2022г.	631 631	(631) (594)	- -	- -	- -	- (37)	- -	- -	- -	631 631	(631) (631)

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам актива)

Таблица 3.2, годы

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

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией  
В 2023 году ООО «ИНВИТРО-Медиа» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Таблица 3.3, тыс. руб.

Наименование показателя (по виду НМА)	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	кол-во	перв-ная стоимость	кол-во	перв-ная стоимость	кол-во	перв-ная стоимость
Всего, в том числе	20	631	20	631	14	452
Исключительное право на аудиовизуальные произведения	20	631	20	631	14	452

3.4 Наличие и движения результатов НИОКР

В период за 2023г. и 2022г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

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

##### *4.1 Наличие и движение основных фондов*

По состоянию на 31.12.2023 основные средства у Организации отсутствуют.

##### *4.2 Иное использование основных средств*

У Общества отсутствуют арендованные основные средства, числящиеся за балансом

##### *4.3 Активы в форме права пользования*

У Общества в 2023 году отсутствовали объекты, отвечающие признакам активов в форме права пользования.

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

##### *5.1 Наличие и движение финансовых вложений*

У Организации отсутствовали финансовые вложения по состоянию на 31.12.23, 31.12.22 и 31.12.21.

#### **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 31.12.2023 года ООО «ИНВИТРО-Медиа» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов

Таблица 7.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (выдаями)	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
						поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1	-	1	2	(3)	-	X	-	-	-	-	
	5420	за 2022г.	1	-	1	37	(37)	-	X	-	1	-	1	
в том числе:	5401	за 2023г.	-	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	1	-	1	-	-	-	-	-	1	-	1	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	37	(37)	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г, в учете не было выявлено материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость и стоимость продажи которых снизилась. Анализ производился на основании оборачиваемости запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Общества и анализа рыночных цен на приобретение.

МПЗ в залог в 2023 году не передавались.

## **8. Дебиторская задолженность**

Таблица 8.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление	погашение	Изменения за период	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской кредиторской задолженности	перевод из кредитной дебиторской задолженности	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам								учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	143	-	-	-	(113)	-	-	-	-	30	-
	5530	за 2022г.	133	-	10	-	-	-	-	-	-	143	-
в том числе:													

Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11	-
	5531 за 2022г.	1	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Авансы выданные	5512 за 2023г.	113	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	-	-
	5532 за 2022г.	113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113	-
Прочая	5513 за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	5533 за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	-
	5514 за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-
	5534 за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	X	-	-
Итого	5500 за 2023г.	143	-	-	-	(113)	-	X	-	-	-	30	-
	5520 за 2022г.	133	-	10	-	-	-	X	-	-	-	143	-

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:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности)	88	89	86

Таблица 9.1. тыс. руб.

Таблица 10.1. тыс. руб.

### 10. Капитал и резервы

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(191 574)	(190 412)	(187 545)
Итого	(191 564)	(190 402)	(187 535)

### 11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «ИНВИТРО-Медиа» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам. Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют, на 31.12.2022 года – 217 600 тыс.руб., на 31.12.2021 года – 217 600 тыс.руб. Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года составляют 217 600 тыс.руб., на 31.12.2022 и 31.12.2021 – отсутствовали. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

### 12. Кредиторская задолженность

Таблица 12.1. тыс. руб.





## 14. Затраты

### 14.1 Управленческие расходы

#### Структура управленческих расходов

Таблица 14.1, тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	462	918	-456
Прочие расходы	53	118	-65
<b>Итого</b>	<b>515</b>	<b>1 036</b>	<b>-521</b>

## 15. Прочие доходы и расходы

### 15.1 Структура прочих доходов

Таблица 15.1, тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Доходы от передачи исключительных прав	-	10	-10
Доходы от списания кредиторской задолженности	150	-	150
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>150</b>	<b>10</b>	<b>140</b>

### 15.2 Структура прочих расходов

Таблица 15.2, тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Услуги банка	9	4	5
Расходы от списания дебиторской задолженности	113	-	113
Прочие внереализационные расходы	755	2 019	-1 264
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>877</b>	<b>2 023</b>	<b>-1 146</b>

**16. Расчет чистых активов**

Таблица 16.1. тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	37
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	28 773	28 700	28 496
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	1	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	555	1 208	3 021
Дебиторская задолженность*	1230	30	143	133
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	88	89	86
Прочие оборотные активы	1260	-	-	6
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>29 446</b>	<b>30 142</b>	<b>31 780</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	217 600	217 600

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

Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	7
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	217 600	-	-
Кредиторская задолженность	1520	3 409	2 943	1 707
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	221 009	220 543	219 315
<b>Стоймость чистых активов</b>	-	(191 564)	(190 402)	(187 535)

**17. Условные обязательства и условные активы**

Выданное поручительства и банковские гарантии на 31.12.2023 у организации отсутствуют.

## 18. 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-Медиа», 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 рассрочкой оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, 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 2023 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 в российских рублях. Приобретение услуг сторонних организаций и товарно-материальных ценностей осуществляется 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**

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 обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность» и раздел 14 «Обязательства» настоящих пояснений).

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, резервам и отложенных налоговых активов, было учтено в том числе влияние санкций.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обесценение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 18,6826.

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.

Генеральный директор  
Лисин А.Г.

26.02.2024



Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Контролируется одним и тем же лицом	-	10	616	2 343	-	-	-	-	-	10	221 009	220 393
Вознаграждение основному управленческому персоналу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

Лисин А.Г.

26.02.2024

