

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ИНВИТРО-Сибирь»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

Оглавление	
1. Краткая характеристика организации	3
2. Основные положения учетной политики	4
Изменения сравнительных показателей	7
3. Нематериальные активы	8
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	9
5. Финансовые вложения	12
6. Долгосрочные активы к продаже	12
7. Запасы	13
8. Дебиторская задолженность	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	15
10. Прочие активы	15
11. Капитал и резервы	16
12. Заемные средства	16
13. Кредиторская задолженность	17
14. Оценочные обязательства	18
15. Прочие обязательства	18
16. Выручка	19
17. Затраты	19
18. Прочие доходы и расходы	20
19. Целевое использование денежных средств	20
20. Расчет чистых активов	21
21. Условные обязательства и условные активы	21
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	22
23. События после отчетной даты	24
Приложение №1	25

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-Сибирь» (далее – Общество) зарегистрировано 07 апреля 2010 года, свидетельство 54 № 004235138 , ОГРН 1105402003904, ИНН 5402525254.

Юридический адрес: 630049 г. Новосибирск, ул. Красный проспект, д.218/2.

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.

ООО «ИНВИТРО-Сибирь» 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 составляла 967 человек, в 2022 году - 972 человека, в 2021 году - 973 человек.

Среднесписочная численность за 2023 год – 806 человек, в 2022 году - 863 человека, в 2021 году - 799 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 29.12.2021 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 25.01.2022 года за № 2225400078011) 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.

## 2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО-Сибирь» 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 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 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) в 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 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-Сибирь» 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.

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 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 помещений в МО
3	Аренда Административных помещений
4	Аренда помещений в Лаборатории
5	Аренда складских помещений

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.

### 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:

Таблица 2.1 тыс. руб.

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	(3 203 776)		124 300	(3 079 476)
4123	Процентов по долговым обязательствам, в том числе	-		(43 326)	(43 326)
4129	Прочие платежи	(208 636)		167 626	(41 010)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	112 963		124 300	237 263

4320	Платежи всего	-		(124 300)	(124 300)
4329	Прочие платежи (платежи по аренде АПП)	-		(124 300)	(124 300)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-		(124 300)	(124 300)

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

В период за 2023г. и 2022г. отсутствует наличие и движение нематериальных активов.

#### 3.2. 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

##### 1.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корр-ка пересчитанной и на дату перехода	Убыток от обесценения	На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и АПП) по группам - всего	2023	552 129	(301 662)	38 367	(1 887)	1 869	(52 386)	-	-	588 610	(352 179)		
	2022	485 835	(307 383)	68 493	(2 198)	1 678	(51 839)	-	55 881	552 129	(301 662)		
в том числе:	2023	171 017	(62 194)	22 789	(1 847)	1 847	(19 067)	-	-	191 959	(79 415)		
	2022	140 353	(84 744)	32 510	(1 846)	1 543	(14 567)	-	35 574	171 017	(62 194)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	292 907	(207 697)	7 675	-	-	(23 204)	-	-	300 582	(230 901)		
	2022	270 989	(181 001)	21 919	-	-	(26 708)	-	12	292 907	(207 697)		
Офисное оборудование	2023	73 353	(26 152)	7 903	(40)	22	(9 592)	-	-	81 216	(35 722)		
	2022	59 641	(34 143)	14 064	(352)	135	(8 631)	-	16 486	73 353	(26 152)		
Транспортные средства	2023	14852	(5 619)	-	-	-	(522)	-	-	14 852	(6 141)		
	2022	14 852	(7 495)	-	-	-	(1 933)	-	3 809	14 852	(5 619)		

По состоянию на 31.12.2022 года

- не принятые к учету капитальные вложения во внеоборотные активы, составили в сумме 1 981 тыс. руб.
- несущественные активы составили 3 228 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года

- не принятые к учету капитальные вложения во внеоборотные активы, составили в сумме 3 209 тыс. руб.
- несущественные активы составили 2 459 тыс. руб.

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

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

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

Таблица 4.2.1., тыс. руб.

Наименование показателя по видам	2023 г.	2022 г.
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-

#### 4.3 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. В случае существенности остаточной стоимости АПП, информация раскрывается выделенной строкой.

Таблица 4.3.1 тыс. руб..

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право использования)	Амортизация	Обесценение	Модификация	Курсовые разницы	Сальдо на конец
Активы в форме права пользования, в том числе:	2023	374 754	8 186	(146 694)	187 698			432 050
	2022	468 574	9 186	(143 237)	40 232			374 754
Аренда оборудования (технологического)	2023	10 718	324	(9 376)	(284)			1 382
	2022	18 695	2 012	(7 144)	(2 846)			10 718
Аренда помещений в МО	2023	327 099	6 490	(118 935)	168 381			383 035
	2022	398 711	4 864	(118 876)	42 402			327 099
Аренда Административных помещений	2023	32 506	1 372	(10 904)	16 147			39 121
	2022	42 308	2 310	(12 787)	676			32 506
Аренда помещений в Лаборатории	2023	4 430	-	(4 430)	-			-
	2022	8 860	-	(4 430)	-			4 430
Аренда складских помещений	2023	-	8 107	(3 050)	3 454			8 511
	2022	-	-	-	-			-

## **5. Финансовые вложения**

### *5.1 Наличие и движение финансовых вложений*

В период за 2023г. и 2022г. отсутствуют финансовые вложения.

## **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-Сибирь» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

## 7. Запасы

### 7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода				
		поступления и затраты		выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	резерв под снижение стоимости					себе-стоимость
Запасы - всего	2023	251 043	(9 829)	241 214	886 442	(852 180)	-	285 305	(10 971)	274 334
	2022	215 266	(13 151)	202 115	874 881	(839 104)	-	251 043	(9 829)	241 214
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023	250 357	(9 531)	240 826	884 978	(850 359)		284 977	(10 877)	274 100
	2022	211 935	(12 573)	199 362	866 500	(828 078)	-	250 357	(9 531)	240 826
Товары для перепродажи	2023	685	(298)	387	1 463	(1 821)		328	(94)	234
	2022	3 331	(577)	2 754	8 380	(11 026)	-	685	(298)	387

На 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года Обществом был создан резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного резерва на себестоимость.

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.

## 8. Дебиторская задолженность

### 8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

### 8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	645 532	(2 703)	1 595 760	178	(247 624)	(387)	(545)	-	1 993 459	(3 248)
	за 2022 г.	157 106	(5 868)	530 399	334	(42 307)	-	3 163	-	645 532	(2 703)
в том числе:	за 2023 г.	108 157	(2 703)	52 530	102	(35 408)	(387)	-	-	124 994	(3 248)
	за 2022 г.	124 415	(5 867)	12 500	288	(29 045)	-	3 163	-	108 157	(2 703)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	28 615	-	59 307	-	(9 744)	-	-	-	78 178	-
	за 2022 г.	25 130	-	15 170	-	(11 686)	-	-	-	28 615	-
Прочая	за 2023 г.	8 759	-	209 129	76	(202 472)	-	1	-	15 492	-
	за 2022 г.	7 560	(1)	2 729	46	(1 576)	-	-	-	8 759	-
Займ выданный беспроцентный	за 2023 г.	500 000	-	1 274 794	-	-	-	-	-	1 774 794	-
	за 2022 г.	-	-	500 000	-	-	-	-	-	500 000	-

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	140 275	764 568	688 845
Денежные средства в кассе организации	2 877	2 273	2 421
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	137 399	760 406	430 610
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	-	-	254 242
Переводы в пути	(1)	1 889	1 572

## 10. Прочие активы

### 10.1 Налог на добавленную стоимость

Таблица 10.1 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:	386	387	21 231
НДС по ОС и НМА	3	1	845
НДС по ТМЦ и услугам	383	386	20 386

### 10.2 Прочие внеоборотные активы.

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

Таблица 10.2 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	3 045	6 928	8 140
Авансы под ОС	2 090	2 358	8 140
Прочие внеоборотные активы	955	4 570	-

10.3 Прочие оборотные активы

Таблица 10.3. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	2 368	1807	8 258
Расходы будущих периодов	2 348	1 730	8 181
Недостачи и потеря от порчи ценностей	20	77	77

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	7 610	7 610	7 610
Добавочный капитал	1	1	1
Нераспределенная прибыль	2 346 992	1 642 397	984 009
Итого	2 354 603	1 650 008	991 620

12. Заемные средства

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

ООО «ИНВИТРО-Сибирь» по состоянию на 31.12.2023 года не имеет действующих кредитных договоров на открытие кредитной линии в банках.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

### 13. Кредиторская задолженность

#### 13.1 Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 13.2 Краткосрочная кредиторская задолженность

Таблица 13.2 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, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			перевод из долговой в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	164 167	101 806		(60 441)	(9)				205 523
	2022	233 687	41 316	8	(110 728)	(116)				164 167
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	106 208	61 542		(32 693)	(4)				135 053
	2022	172 627	29 206	6	(95 517)	(115)				106 208
авансы полученные	2023	5 154	2 545		(993)	(5)				6 700
	2022	6 374	2 233	-	(3 451)	(1)				5 154
задолженность перед персоналом	2023	26 388	25 624		(26 272)					25 739
	2022	25 176	4104		(2 893)	-				26 388
прочая	2023	26 418	12 095		(483)					38 030
	2022	29 510	5 774	1	(8 867)					26 418

## 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	40 664	72 193	(63 753)	(207)	48 897
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам	40 664	72 193	(63 753)	(207)	48 897

## 15. Прочие обязательства

### 15.1 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, увеличенные на сумму причитающихся процентов за 12 месяцев и уменьшенные на платежи по аренде за последующие 12 месяцев.

Сумма краткосрочной задолженности будет определяться по остаточному принципу.

### 15.2 Прочие краткосрочные обязательства

Таблица 15.2 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Увеличено	Погашено	Курсовые разницы	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	142 434	-	-	-	112 779
в том числе: Обязательство по аренде краткосрочное	142 330	-	(29 655)	-	112 675
НДС НА	104	-	-	-	104

## 16. Выручка

Таблица 16.1 тыс. руб.

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	4 027 598	3 681 890	345 708	9,39%

## 17. Затраты

### 17.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	1 271 011	1 189 233	81 778
Амортизация	175 361	176 186	(825)
Затраты на оплату труда	494 079	447 409	46 670
Отчисления на социальные нужды	148 619	134 180	14 439
Прочие	241 081	209 556	31 525
Себестоимость проданных товаров	1 572	3 743	(2 171)
Итого	2 331 723	2 160 307	171 416

### 17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2. тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Амортизация ОС и НМА	369	280	89
Заработная плата	66 075	45 020	21 055
Расходы на продажу	790	28	762
Расходы на рекламу	61 496	67 185	(5 689)
Страховые взносы	19 608	13 191	6 417
Агентское вознаграждение	468 492	382 153	86 339
Прочие расходы	31 017	25 751	5 266
Итого	647 847	533 608	114 239

### 17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Амортизация ОС и НМА	17 957	17 225	732
Аренда помещения	384	540	(156)
Заработная плата прочего персонала	98 875	106 326	(7 451)
Прочие расходы	41 675	61 234	(19 559)
Страховые взносы	27 826	29 890	(2 064)
Услуги связи	36 207	34 998	1 209
Информационно-консультационные услуги	51 317	75 483	(24 166)
Хозрасходы	6 903	5 153	1 750
Итого	281 144	330 849	(49 705)

## 18. Прочие доходы и расходы

### 18.1 Структура прочих доходов

Таблица 18.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	-	44 214	(44 214)
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	-	3 164	(3 164)
Доходы от реализации имущества и ОС	-	390	(390)
Доходы, выявленные в результате инвентаризации	3 900	12 019	(8 119)
Прибыли и убытки прошлых лет	-	11 198	(11 198)
Прочие доходы	358	4 242	(3 884)
Итого прочие доходы	4 258	75 227	(70 969)

### 18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	407	277	130
Налоги	3 247	992	2 255
Расходы, выявленные в результате инвентаризации	11 488	16 094	(4 606)
Прибыли и убытки прошлых лет	10 826	2 572	8 254
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	444	2 541	(2 097)
Услуги банка	21 517	21 037	480
Ретробонусы	-	3 021	(3 021)
Расходы, облагаемые НДС	5 899	4 759	1 140
Прочие внереализационные расходы	17 508	10 154	7 354
Резервы сомнительных долгов	545	-	545
Итого прочие расходы	71 881	61 447	10 434

## 19. Целевое использование денежных средств

Компания в 2023 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ).

Доходы отражены в составе прочих внереализационных доходов, расходы в составе себестоимости.

Условия для предоставления государственной помощи согласно ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи» выполнены полностью.

## 20. Расчет чистых активов

Таблица 20.1. 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			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	674 457	630 431	187 322
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Прочие внеоборотные активы	1190	3 045	6 928	8 140
Запасы	1210	274 334	241 214	202 115
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	386	387	21 231
Дебиторская задолженность*	1230	1 990 210	642 828	151 238
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	140 275	568 764	688 845
Прочие оборотные активы	1260	2 368	1 807	8 258
<b>ИТОГО активы</b>	-	<b>3 085 077</b>	<b>2 288 214</b>	<b>1 267 149</b>
<b>Пассивы</b>				
Прочие обязательства долгосрочные	1450	363 274	290 941	-
Кредиторская задолженность	1520	205 523	164 167	233 687
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	48 897	40 664	41 800
Прочие обязательства краткосрочные	1550	112 779	142 434	42
<b>ИТОГО пассивы</b>	-	<b>730 473</b>	<b>638 206</b>	<b>275 529</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	-	<b>2 354 603</b>	<b>1 650 008</b>	<b>991 620</b>

## 21. Условные обязательства и условные активы

В 2021, 2022 годах ООО «ИНВИТРО-Сибирь» поручительств не выдавало.

### 1. Выданное поручительство:

- 1) В 2023 году ООО «ИНВИТРО-Сибирь» выдано поручительств на сумму 18 100 000 тыс. руб. Срок действия поручительства до 30 декабря 2030 года.
- 2) В 2023 году ООО «ИНВИТРО-Сибирь» выдано поручительств на сумму 5 000 000 тыс. руб. Срок действия поручительства до 29 августа 2031 года

Сумма выданных поручительств отражена на забалансовом счете 009.

### 2. Банковские гарантии

ООО «ИНВИТРО-Сибирь» не имеет банковских гарантий.

## 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.

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-Сибирь», 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 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 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, 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 16 «Выручка» настоящих Пояснений);

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность», разделы 14 и 15 «Обязательства» настоящих пояснений),

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

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.

### 23. События после отчетной даты

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

Генеральный директор



Хамидулин А.С.

13.02.2023г.

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 выплаты за 2023 г.	Объем операций выплаты 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	83 557	-	165 259	-	247	-	110 889	-	3 359	-	614	-
контролируется одним и тем же лицом	1 476 611	210 022	575 126	797 776	154 706	134 224	1 757 536	698 447	1 800 207	32 911	21 358	26 337
Вознаграждение основному управленческому персоналу	12 266	10 311	12 250	10 160	-	-	10 440	8 695	-	-	286	270

Генеральный директор

Хамидулин А.С.



13.02.2023г.