

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО Холдинг Стандарт»

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	7
5. Финансовые вложения	9
6. Долгосрочные активы к продаже.....	9
7. Запасы.....	9
8. Дебиторская задолженность	11
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Прочие активы.....	14
11. Капитал и резервы.....	15
12. Заемные средства.....	15
13. Кредиторская задолженность.....	15
14. Оценочные обязательства.....	17
15. Выручка.....	17
16. Затраты.....	17
17. Прочие доходы и расходы	18
18. Целевое использование денежных средств.....	18
19. Расчет чистых активов	19
20. Условные обязательства и условные активы.....	20
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
22. События после отчетной даты	23
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 в круглых скобках

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТРО Холдинг Стандарт» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 12 апреля 2007 года, ОГРН 5077746562966, ИНН 7702638728.

Юридический адрес: 121059, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Дорогомилово, ул Киевская, д. 7, к. 2, помещ. 1

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.

Компания в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

1. Оказание услуг в области бухгалтерского учета
2. Оказание услуг в области права
3. Оказание услуг по экономике и бюджетированию
4. Кадровый учет и делопроизводство
5. Прочие услуги

Численность сотрудников в 2023 году составляла 14 человек, в 2022 году - 129 человек, в 2021 году - 131 человек.

Среднесписочная численность за 2023 год 98,7 человека, за 2022 год 122 человека, в 2021 году - 108,4 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава №6, утвержденной в 2018 году (зарегистрирован 09.08.2018 за ГРН 8187748513527 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 Холдинг Стандарт» 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 Холдинг Стандарт» 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 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 Холдинг Стандарт» 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 Холдинг Стандарт» 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 течение 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.

3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы у Организации отсутствуют.

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

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1.1, тыс. руб..

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
						начислено амортизации	убыток от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные)	5200	за 2023г.	5 201	(2 040)	-	(5 201)	2 702	(662)	-	-	-	-	-
в том числе:	5210	за 2022г.	4 183	(2 720)	1 154	(136)	32	(1 233)	-	-	-	5 201	(2 040)
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	3 207	(612)	-	(3 207)	1 046	(434)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	2 189	(726)	1 154	(136)	32	(1 214)	-	-	-	3 207	(612)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	1 993	(1 428)	-	(1 993)	1 656	(228)	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	1 993	(1 993)	-	-	-	(20)	-	-	-	1 993	(1 428)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности -	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации на 31.12.23 и 31.12.22 у Общества не происходило.

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

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

Таблица 4.2.1., тыс. руб.

Виды ОС	Интервал СПИ, мес.
Здания	360
Земля	бессрочная
Машины и оборудование (кроме офисного)	50 - 288
Офисное оборудование	25 -40
Офисное оборудование (IT)	36 - 240
Офисное оборудование (Мебель)	36 - 240
Офисное оборудование (прочее)	36 - 121
Отделимые улучшения	36 - 241
Сооружения	36 - 240
Транспортные средства	60 - 111

4.3 Иное использование основных средств

У Общества отсутствуют арендованные основные средства, числящиеся за балансом

4.4 Активы в форме права пользования

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

5. Финансовые вложения

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 Холдинг Стандарт» 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.

			На начало года						Измене ния за период				На конец периода			
Наименование показателя	Код	Период	себе- стоимост ь	величина резерва под снижение стоимост и	балансова я стоимост ь	поступлени я и затраты	выбыло себе- стоимост ь	резерв под снижен ие стоимос ти	убытков от снижения стоимост и	оборот запасов между их группам и (видами)	себе- стоимост ь	величина резерва под снижение стоимост и	балансова я стоимост ь			
Запасы - всего	5400	за 2023г.	34	(34)	-	243 666	(243 699)	32	2	X	-	-	-			
	5420	за 2022г.	341	-	341	316 775	(317 083)	-	(34)	X	34	(34)	-			
в том числе:																
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	32	(32)	-	2 126	(2 158)	32	-	-	-	-	-			
	5421	за 2022г.	339	-	339	686	(994)	-	(32)	-	32	(32)	-			
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2	(2)	-	-	(2)	-	2	-	-	-	-			
	5423	за 2022г.	2	-	2	2	(2)	-	(2)	-	2	(2)	-			
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	241 540	(241 540)	-	-	-	-	-	-			
	5425	за 2022г.	-	-	-	316 087	(316 087)	-	-	-	-	-	-			

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	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	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	61 878	(8 650)	18 990	-	(37 007)	-	(933)	-	258	44 119	(7 911)
	5530	за 2022г.	39 371	(36)	32 090	-	(9 486)	(100)	(311)	-	3	61 878	(8 650)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	49 347	(8 650)	9 239	-	(26 677)	-	(933)	-	-	31 909	(7 911)
	5531	за 2022г.	34 910	(36)	20 578	-	(6 142)	-	(311)	-	-	49 347	(8 650)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 972	-	9 057	-	(1 603)	-	-	-	-	9 426	-
	5532	за 2022г.	4 338	-	995	-	(3 261)	(99)	-	-	-	1 972	-
Прочая	5513	за 2023г.	10 559	-	695	-	(8 727)	-	-	-	258	2 784	-
	5533	за 2022г.	122	-	10 517	-	(83)	(1)	-	-	3	10 559	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	61 878	(8 650)	18 990	-	(37 007)	-	(933)	X	258	44 119	(7 911)
	5520	за 2022г.	39 371	(36)	32 090	-	(9 486)	(100)	(311)	X	3	61 878	(8 650)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	467	9 299	13 172
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	467	9 299	13 172

10. Прочие активы

10.1 Прочие внеоборотные активы.

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

Таблица 10.1 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы (строка 11190 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	9	596	1 195
Прочие внеоборотные активы	9	596	1 195

10.2 Прочие оборотные активы

Таблица 10.2. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	42	1 246	2 466
Расходы будущих периодов	42	1 246	1 572

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	10	10	10
Нераспределенная прибыль	(128 470)	(62 935)	(33 074)
Итого	(128 460)	(62 925)	(33 064)

12. Заемные средства

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

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года составляют 191 200 тыс.руб. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода		
				поступление			выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовы й результат	перевод из долго- в краткосроч ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторску ю задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	кредиты											
займы	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5553	за 2023г.	70 000	25 000	-	(95 000)	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	35 700	34 300	-	-	-	-	-	-	-	70 000
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	113 978	196 188	1	(135 017)	-	-	-	-	258	200 409
	5580	за 2022г.	30 873	16 159	-	(3 057)	-	-	-	-	3	43 978
в том числе:												
	расчеты с поставщиками и подрядчиками											
авансы полученные	5561	за 2023г.	16 566	4 338	-	(14 827)	-	-	-	-	-	6 077
	5581	за 2022г.	8 147	10 024	-	(1 604)	-	-	-	-	-	16 566
	5562	за 2023г.	953	1	-	(954)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	1 075	954	-	(1 076)	-	-	-	-	-	953
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	18 782	649	1	(16 300)	-	-	-	-	-	3 132
	5583	за 2022г.	16 931	2 149	-	(298)	-	-	-	-	-	18 782
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	70 000	191 200	-	(95 000)	-	-	-	-	-	191 200
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	7 677	-	-	(7 935)	-	-	-	-	258	-
	5586	за 2022г.	4 720	3 032	-	(78)	-	-	-	-	3	7 677
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	113 978	196 188	1	(135 017)	-	X	-	-	258	200 409
	5570	за 2022г.	30 873	16 159	-	(3 057)	-	X	-	-	3	43 978

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	36 630	16 194	(41 281)	(10 731)	812

15. Выручка

Таблица 15.1 тыс. руб.

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	195 101	361 439	(166 338)	(46%)

16. Затраты

16.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 16.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	596	542	54
Амортизация	589	1 086	-497
Затраты на оплату труда	155 646	197 812	-42 166
Отчисления на социальные нужды	38 501	52 486	-13 985
Прочие	35 540	64 187	-28 647
Итого	230 872	316 113	-85 241

16.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 16.2.1.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Амортизация ОС и НМА	74	147	-73
Аренда помещения (26 счет)	901	838	63
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	21 550	46 477	-24 927
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	81	159	-78
Обновление БД и программ, приобретение прав (26 счет)	22 749	25 381	-2 632
Прочие расходы	1 860	1 637	223
Страховые взносы (26 счет)	4 733	8 552	-3 819
Хозрасходы (26 счет)	1 045	363	682
Итого	52 993	83 554	-30 561

17. Прочие доходы и расходы

17.1 Структура прочих доходов

Таблица 17.1.1. тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	-	632	-632
Резервы по сомнительным долгам восстановленные	855	311	544
Прибыли и убытки прошлых лет	48	2	46
Резервы по предстоящим отпускам и годовым бонусам	10 731	13 853	-3 122
Прочие доходы	2 922	281	2 641
Итого прочие доходы	14 556	15 079	-523

17.2 Структура прочих расходов

Таблица 17.2.1.тыс.руб

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	-	1	-1
Резервы по сомнительным долгам начисленные	195	8 924	-8 729
Расходы от реализации основных средств	2 430	104	2 326
Прибыли и убытки прошлых лет	463	2 703	-2 240
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	-	100	-100
Услуги банка	36	84	-48
Прочие расходы за счет собственных средств	2 726	2 891	-165
Прочие расходы	1 494	919	575
Итого прочие расходы	7 344	15 726	-8 382

18. Целевое использование денежных средств

Компания в 2022 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ) в размере 78 тыс. руб.

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.

19. 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	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	3 160	1 463
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	35 498	20 799	13 971
Прочие внеоборотные активы	1190	9	596	1 195
Запасы	1210	-	-	341
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	537	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	36 208	53 228	39 365
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	467	9 299	13 172
Прочие оборотные активы	1260	42	1 246	2 466
ИТОГО активы	-	72 761	88 329	71 973
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	70 000	35 700
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	645	314
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-

Заемные средства краткосрочные	1510	191 200	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 209	43 978	30 873
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	812	36 630	38 150
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	201 221	151 254	105 037
Стоимость чистых активов	-	(128 460)	(62 925)	(33 064)
* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.				
** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.				

Сумма чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляла (-128 460) тыс. руб., (-62 925) тыс. руб. и (-33 064) тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2023 года сумма чистых активов была отрицательной.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

ООО «ИНВИТРО Холдинг Стандарт» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

20. Условные обязательства и условные активы

Выданное поручительства и банковские гарантии на 31.12.2023 у организации отсутствуют.

21. 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 Холдинг Стандарт», 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 позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной

деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, 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 произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
Полихова Ю.Д.

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	230 614	371 535	210 197	75 711	453 416	428 516	83 841	72 476	27 566	27 989	195 271	11 533
Вознаграждение основному управленческому персоналу	6 688	20 633	7 029	20 464	-	-	4 658	14 939	-	-	30	371

Генеральный директор
 Полихова Ю.Д.
 26.02.2024

