

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНВИТРО-Североморск»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.....	3
2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	9
3. Долгосрочные активы к продаже.....	10
4. Запасы.....	10
5. Дебиторская задолженность.....	11
6. Денежные средства и их эквиваленты.....	12
7. Прочие активы.....	12
8. Капитал и резервы.....	12
9. Заемные средства.....	12
10. Кредиторская задолженность.....	13
11. Оценочные обязательства.....	14
12. Выручка.....	14
13. Затраты.....	14
14. Прочие доходы и расходы.....	14
15. Расчет чистых активов.....	15
16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	16

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2024 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-Североморск» зарегистрировано 22 июля 2014 года, ОГРН 1145110000386, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 51№001810584 от 22.07.2014 г.

ИНН 5110004800.

КПП 511001001

Юридический адрес: 184606, Мурманская область, г. Североморск, ул. Северная Застава, д.10.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающих влияние представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

ООО «ИНВИТРО-Североморск» является медицинской компанией и деятельность подлежит обязательному лицензированию. Действующие лицензии в 2024 году представлены на сайте: <http://www.roszdravnadzor.ru/services/licenses>

Основным видом экономической деятельности является деятельность лечебных учреждений и подлежит обязательному лицензированию.

Численность сотрудников в 2024 году составляла 11 человек, в 2023 году – 8 человек, в 2022 году – 8 человек.

Среднесписочная численность за 2024 год 4 человека, в 2023 году - 3 человека, в 2022 году 4 человека.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 31.12.2019 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 22.07.2014 года за № 1145110000386) органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

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-Североморск» не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные положения учетной политики.

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ИНВИТРО-Североморск» 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 2024 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;

- 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 материально-производственные 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 ежемесячно в течение отчетного года.

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии 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	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

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

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

- признание расходов Общества

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

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

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

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

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

Расходы ООО «ИНВИТРО-Североморск» 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 2024 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.

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

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

• ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник: https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/

• СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных:

https://www.moex.com/ru/bondization/g-curve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Расчет ставки производится раз в квартал.

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

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

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

Общество применяет с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» методом упрощенной ретроспективы, указанным в п. 52 Стандарта. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения отражаются, как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

По состоянию на 01 января 2024 г. была произведена инвентаризация активов и приняты следующие критерии:

1. в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, организация на начало отчетного периода определила оставшийся срок полезного использования. Балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов не корректировалась;
2. в отношении объектов бухгалтерского учета, которые должны быть признаны как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация на начало отчетного периода переклассифицировала их в нематериальные активы, признала в качестве их первоначальной стоимости балансовую, определила оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость;
3. в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, таковыми не являются, организация на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списала балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации;

Все нематериальные активы Организации группируются по следующим видам:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- срочные и бессрочные лицензии, как исключительные, так и неисключительные;
- программное обеспечение, в том числе неисключительное право
- торговые марки – приобретенные у третьих лиц;
- прочие нематериальные активы.

Исключительные и неисключительные лицензии с определенным сроком полезного использования и первоначальной стоимостью мене 150 000 рублей не признаются НМА, а их стоимость отражается в составе затрат периода, для остальных групп НМА лимит отсутствует.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на актив или ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом по организации. Ожидаемый период времени устанавливается в месяцах.

Виды Нематериальных активов	Интервал СПИ, мес.
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	60-120
Срочные и бессрочные лицензии	36 - 120
Программное обеспечение	60-96
Разработка программного обеспечения	60
Прочие нематериальные активы	без определенного СПИ ¹

¹ По прочим нематериальным активам СПИ также может устанавливаться исходя из ожидаемого срока использования актива.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Для всех активов, признанных НМА, у которых отсутствует активный рынок, ликвидационная стоимость установлена равной нулю.

Компания ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение, в том числе, даже если отсутствуют признаки обесценения по следующим видам нематериальных активов:

- нематериальные активы, срок службы которых не определен;
- капитализированные затраты на разработку нематериального актива, который еще не готов для коммерческого использования;
- гудвилл.

Остальные нематериальные активы обесцениваются, если выявлен хотя бы один из признаков обесценения, согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

2.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 2.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	Выбыло объектов			Корр-ка пересчитанной амортизации на дату перехода	Убыток от обесценения	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) по группам - всего	2024	122	(55)	122	(122)	55	(55)	(56)	122	(66)	
	2023	122	(122)				(12)	80	122	(55)	
В том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	122	(55)		(122)	55	11	(56)	-	-	
	2023	122	(122)				(12)	80	122	(55)	
Отделимые улучшения	2024	-	-	42	-	-	(38)	-	42	(38)	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование (прочее)	2024	-	-	80	-	-	(28)	-	80	(28)	
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2 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 ответственности остаточной стоимости АПП, информация раскрывается выделенной строкой.

Таблица 2.2. тыс. руб.

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право использования)	Амортизация	Модификация	Обесценение	Сальдо на конец
Активы в форме права пользования, в том числе:	2024	2672		(535)		(705)	1432
	2023	450		(612)	2652	182	2672
Аренда помещений в МО	2024	2672		(535)		(761)	
	2023	450		(612)	2652	182	2672

3. 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 изыскли при ремонте, модернизации, реконструкции.
- По состоянию на 31.12.2024 года ООО «ИНВИТРО-Североморск» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 4.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступление и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2024 г.	2	-	6347	(6347)	-	-	X	2	(2)	2
	за 2023 г.	17	-	5415	(5430)	-	-	X	2	-	2
в том числе:											
Сырье, материалы и аналогичные ценности	за 2024 г.		-	43	(43)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	6	-	95	-	-	-	(101)	-	-	-
	за 2024 г.	2	-	2	(2)	-	-	-	2	-	-
	за 2023 г.	11	-	11	(11)	-	-	-	2	-	2
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	-	6290	(6290)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	5318	(5419)	-	-	(101)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024 г.	-	-	14	(14)	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2024, 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 обработки запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Компании и анализа рыночных цен на приобретаемые. Ежемесячно компания создает/восстанавливает резерв под обеспечение запасов с отнесением суммы начисленного/восстановленного резерва на себестоимость. Другие оценочные значения выявлены не были.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

5.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 5.2. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	в результате хозяйственной операции (сумма долга начисления по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	68	-	65	1	(7)	-	-	-	-	-	128	-
	за 2023 г.	84	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	68	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	62	-	56	1	(4)	-	-	-	-	-	116	-
Авансы выданные	за 2023 г.	78	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	62	-
	за 2024 г.	-	-	9	-	(4)	-	-	-	-	-	9	-
Прочая	за 2023 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-	-	-	3	-
	за 2024 г.	6	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	6	-
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	68	-	65	1	(7)	-	-	-	-	-	128	-
	за 2024 г.	84	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	68	-

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

6. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 6.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	444	486	532
Денежные средства в кассе организации	8	25	9
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	436	461	523

7. Прочие активы

7.1 Прочие оборотные активы

Таблица 7.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:		7	9
Расходы будущих периодов		7	9

8. Капитал и резервы

Таблица 8.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	(12565)	(11611)	(11574)
Итого	(12555)	(11601)	(11564)

9. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 года ООО «ИНВИТРО-Североморск» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года отсутствуют.

10. Кредиторская задолженность

Таблица 10.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитано процентов, штрафы и иные начислен	выбыло	списание на финансовый результат	
Долгосрочная задолженность - всего	за 2024	2687			(826)		1861
	за 2023	696	1991				2687
Краткосрочная задолженность - всего	за 2024 г.	14737	788		(10)		15516
	за 2023 г.	14524	521		(308)		14737
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	63	9	-	(10)	-	62
	за 2023 г.	74	18	-	(29)	-	63
авансы полученные	за 2024 г.	40	20	-	-	-	60
	за 2023 г.	179	-	-	(139)	-	40
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	109	31	-	-	-	140
	за 2023 г.	32	105	-	(28)	-	109
прочая	за 2024 г.	14395	674	-	-	-	15069
	за 2022 г.	14127	267	-	-	-	14395
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024 г.	131	54	-	-	X	185
	за 2023 г.	112	131	-	(112)	X	131
Итого	за 2023 г.	14737	788		(10)	X	
	за 2022 г.	14524	521		(308)	X	14737

11. Оценочные обязательства

Таблица 11.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	304	838	(626)	(27)	489
в том числе:					
Резерв под предстоящие выплаты работникам	304	838	(626)	(27)	489

12. Выручка

Таблица 12.1 тыс. руб.

Выручка	за 2024 год	за 2023 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	6797	5836	961	98.84

13. Затраты

13.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 13.1. тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменения
Материальные	220	233	(13)
Амортизация	546	624	(78)
Затраты на оплату труда	3930	2702	1228
Отчисления на социальные нужды	1184	807	377
Услуги охраны	58	58	0
Услуги связи	52	47	5
Утилизация	157	155	2
Обслуживание помещений	52	57	(5)
Прочие	91	123	(32)
Итого	6290	4806	(1484)

13.2 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 13.2.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменения
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	336	349	(13)
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	49	17	32
Прочие расходы	2	52	(50)
Страховые взносы (26 счет)	101	104	(3)
Подбор и обучение персонала	2	92	(90)
Итого	490	614	(124)

14. Прочие доходы и расходы

14.1 Структура прочих доходов

Таблица 14.1. тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменения
Резерв под обесценение активов		262	(262)
Резервы по предстоящим отпускам ГБ	27	27	-
Итого прочие доходы	27	289	(262)

14.2 Структура прочих расходов

Таблица 14.2. тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	Изменения
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности	3	38	(35)
Услуги банка	398	424	(26)
Резерв под обесценение активов	761		761
Прочие расходы	743	372	371
Итого прочие расходы	1905	834	1071

15. Расчет чистых активов

Таблица 15.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Основные средства	1150	1434	2740	450
Отложенные налоговые активы	1180	4747	3367	2 740
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-
Запасы	1210		2	17
Дебиторская задолженность*	1230	128	68	84
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	444	486	532
Прочие оборотные активы	1260		7	9
ИТОГО активы	-	6753	6670	3 832
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	994	543	8
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1861	2687	696
Кредиторская задолженность	1520	15516	14 737	14 524
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	489	304	168
Прочие краткосрочные обязательства	1550	449		
ИТОГО пассивы	-	19308	18 271	15 396
Стоимость чистых активов	-	(12 555)	(11 601)	(11 564)

Сумма чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляла (11 601) тыс. руб., (11 564) тыс. руб. и (12 555) тыс. руб. соответственно. На 31 декабря 2024 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:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;

- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

ООО «ИНВИТРО-Североморск» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Структурный анализ отчета о финансовых результатах показывает положительную динамику.

Руководство ООО «ИНВИТРО-Североморск» стремится получать прибыль от своей деятельности, для этого компания успешно проводит политику по расширению доли организации на рынке медицинских услуг.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности Общества.

В России продолжаются 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 рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ИНВИТРО-Североморск», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, оттока пациентопотока и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

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

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2024 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 2024 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 12 «Выручка» настоящих Пояснений);
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 5 «Дебиторская задолженность»).

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 23,3368%.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

События после отчетной даты

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года до 25% ООО «ИНВИТРО-Североморск» произвело пересчет непогашенных отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В ООО «ИНВИТРО-Североморск» начата процедура реорганизации в форме присоединения к ООО «ИНВИТРО СПб» ИНН 7810047507.

Главный бухгалтер



Ягодкина Инна Александровна

Дата 14.03.2025

Приложение №1

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающих влияние

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2024 г.	Объем операций поступления за 2023 г.	Объем операций выбытия за 2024 г.	Объем операций выбытия за 2023 г.	Выбытие денежных средств на 31.12.2024	Выбытие денежных средств на 31.12.2023	Сальдо дебет на 31.12.2024	Сальдо дебет на 31.12.2023	Сальдо кредит на 31.12.2024	Сальдо кредит на 31.12.2023
Материнская компания	12770	11191	5604	4755	7166	6435			15 066	14 394
Вознаграждение основному управленческому персоналу			177	130	138	130			9	8
Контролируется одним и тем же лицом			24	119	20	13			4	

Главный бухгалтер


Ягодкина Инна Александровна

Дата 14.03.2025

