ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Рациовет»
ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рациовет» (далее «Общество») создано в 2008 году.

ИНН 7731600091 КПП 773101001
ОКВЭД 46.46
ОГРН 5087746008323 дата регистрации: 22.08.2008
ОКТМО 453290000 ОКАТО 453290000000
Юридический и фактический адрес: 121374, г.Москва, ул.Алексея Свиридова, д.7 оф.14
Телефон: (495) 727-08-18
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:
-Общее собрание участников;
-Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
Функции единоличного исполнительного органа Генеральный директор Третьяков Сергей Викторович.
Основной вид деятельности: 46.46. – торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. Составляет 32 человека (31 декабря 2021 г. – 28 человек).

У Общества отсутствует прекращаемая деятельность.
Общество не участвует в совместной деятельности.
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не имеется.
Крупные сделки и сделки с заинтересованностью не заключались.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на компьютерные программы.
Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования: права на компьютерные программы – 5 лет.
В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе малоценного имущества. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС: определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*
Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость ОС определяется комиссией перед составлением отчетности, а также в момент принятия ОС в эксплуатацию.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости в 2022 году не производилась.
Порядок применения *ФСБУ 6/2020* перспективно.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.
В Обществе не создается резервный фонд.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:
   - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
   - денежные переводы в пути на отчетную дату;
   - высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.
2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

На 2022 год принята новая учетная политика. Внесены изменения согласно требованиям законодательства.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	15 323	(4 690)	23 121	-	-	(10 035)	-	-	-	38 444	(14 725)
	5210	за 2021г.	5 446	(1 704)	10 535	(657)	657	(3 644)	-	-	-	15 323	(4 690)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 044	(535)	405	-	-	(280)	-	-	-	1 449	(815)
	5211	за 2021г.	1 074	(597)	305	(334)	334	(272)	-	-	-	1 044	(535)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	13 533	(3 620)	6 089	-	-	(4 248)	-	-	-	19 622	(7 867)
	5212	за 2021г.	3 303	(438)	10 230	-	-	(3 182)	-	-	-	13 533	(3 620)
Здания	5203	за 2022г.	-	-	16 627	-	-	(5 396)	-	-	-	16 627	(5 396)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	697	(499)	-	-	-	(99)	-	-	-	697	(598)
	5214	за 2021г.	1 020	(648)	-	(323)	323	(173)	-	-	-	697	(499)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	49	(37)	-	-	-	(12)	-	-	-	49	(49)
	5215	за 2021г.	49	(21)	-	-	-	(16)	-	-	-	49	(37)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По строке 5203 отражены ППА по аренде помещений согласно следующих договоров: Договор аренды №03-22 от 01.02.2022г.(аренда склада), Договор аренды №30 от 01.12.2020 г. (аренда склада г. Новосибирск), Договор субаренды №14/4-2022 от 01.04.2022 г. (аренда офиса г.Москва). Организация применила упрощенный порядок перехода на новый порядок учета по операционной аренде (п. 50 ФСБУ 25/2018), также воспользовалась п. 51 ФСБУ 25/2018.

Резерв под снижение стоимости основных средств не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	23 152	-	(23 121)	31
	5250	за 2021г.	-	10 535	-	(10 535)	-
в том числе: Станок лазерный гравировальный , ST-D-FA	5241	за 2022г.	-	31	-	-	31
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Складское помещение часть склада 920,1 кв.м	5242	за 2022г.	-	8 702	-	(8 702)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Складское помещение 55 кв.м. Станционная 60/1	5243	за 2022г.	-	634	-	(634)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное помещение Станционная 60/1	5244	за 2022г.	-	691	-	(691)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Офисное помещениеи 181.5. кв.м ул.Алексея Свиридова 7	5245	за 2022г.	-	6 600	-	(6 600)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo IdealPad 5 Pro	5246	за 2022г.	-	106	-	(106)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Моноблок Apple iMac 24 M1/8/256 Blue (MGPK3RU/A)	5247	за 2022г.	-	133	-	(133)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортное средство Haval F7	5248	за 2022г.	-	2 925	-	(2 925)	-
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 445 G8 (4Y587EA)	5249	за 2022г.	-	166	-	(166)	-
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Транспортное средство Land Rover Discovery Sport		за 2022г.	-	3 163	-	(3 163)	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Системный блок с MS Windows		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	56	-	(56)	-
Ноутбук HP + Office		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	78	-	(78)	-

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные приведены на 31.12.2022г.:

Вложение	Сумма по балансу тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	Ставка процента
Сумма займов выданных сотрудникам	650	17.03.2021	31.12.2025	7%
	264	31.05.2021	31.12.2024	7%
	200	21.03.2022	20.03.2025	6%
ИТОГО	**1114**			

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По строке 4129 «прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены следующие потоки:

1. Косвенный НДС – 18 124 т.р.
2. Страховые взносы – 17 132 т.р
3. Комиссия банка – 3 098 т.р.
4. Прочие платежи – 2 180 т.р.

   ИТОГО: 40 534 т.р

ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются: - товары, приобретенные для продажи

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	408 001	-	408 001	1 219 463	(1 069 377)	-	-	X	558 087	-	558 087
	5420	за 2021г.	358 762	-	358 762	905 442	(856 204)	-	-	X	408 001	-	408 001
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	310	-	310	5 321	(5 553)	-	-	-	78	-	78
	5421	за 2021г.	248	-	248	4 089	(4 027)	-	-	-	310	-	310

Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	407 691	-	407 691	991 245	(840 926)	-	-	8 361	558 009	-	558 009	
	5423	за 2021г.	358 514	-	358 514	778 742	(729 565)	-	-	6 664	407 691	-	407 691	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Дебиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Поступление		выбыло							
			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 долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	214 225	(23 011)	177 973	-	(108 795)	(445)	(14 917)	-	176	10	283 144	(21 389)	
	5530	за 2021г.	207 569	(7 430)	110 319	-	(111 697)	(14)	(1 296)	-	548	7 500	214 225	(23 011)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	175 050	(23 011)	138 717	-	(76 935)	-	(14 917)	-	-	-	236 830	(21 389)	
	5531	за 2021г.	173 072	(7 430)	98 718	-	(104 787)	-	(1 296)	-	548	7500	175 050	(23 011)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	17 580	-	19 621	-	(12 701)	(35)	-	-	-	-	24 464	-	
	5532	за 2021г.	14 758	-	6 001	-	(3 180)	-	-	-	-	-	17 580	-	
Прочая	5513	за 2022г.	21595	-	19 638	-	(19 159)	(409)	-	-	176	10	21 850	-	
	5533	за 2021г.	19 739	-	5 600	-	(3 730)	(14)	-	-	-	-	21 595	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	214 225	(23 011)	177 973	-	(108 795)	(445)	(14 917)	X	176	10	283 144	(21 389)	
	5520	за 2021г.	207 569	(7 430)	110 319	-	(111 697)	(14)	(1 296)	X	548	7 500	214 225	(23 011)	

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В 2022 году заключен Договор на открытие возобновляемой линии №КЛЮ-120/22 от 28.04.2022г. на следующих основных условиях:

Форма кредитования	Возобновляемая кредитная линия
Цель кредитования	Пополнение оборотных средств, в том числе для расчетов по внешнеэкономической деятельности.
Лимит кредитования	45 000 000 (Сорок пять миллионов) рублей.
Срок	/12 месяцев/.
Погашение основного долга	Сроки траншей – 90 календарных дней.
Процентная ставка	21 (Двадцать один) процент годовых, ставка на конец года 13%

Порядок выплаты процентов	Ежемесячно, не позднее последнего рабочего дня месяца.
Комиссия	Единовременная комиссия за первый месяц пользования Кредитом в размере 1,0% (Один) процент от суммы Лимита кредитования
Сумма кредита на 31.12.2022года	40 600 т.р.

Кредиторская задолженность

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				Поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	7 137	15 560	-	(4 117)	-	-	-	-	18 580
	5574	за 2021г.	-	7 137	-	-	-	-	-	-	7 137
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	536 322	470 511	4 625	(603 430)	(300)	-	176	10	407 914
	5580	за 2021г.	563 142	266 992	1	(301 845)	(16)	-	548	7 500	536 322
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	526 595	276 237	3	(460 872)	-	-	-	-	341 963
	5581	за 2021г.	554 953	258 572	-	(286 915)	(16)	-	-	-	526 595

авансы полученные	5562	за 2022г.	741	382	-	(380)	(299)	-	-	-	-	444
	5582	за 2021г.	3 364	336	-	(2 959)	-	-	-	-	-	741
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	4 022	11 927	6	(2 557)	-	-	-	-	10	13 407
	5583	за 2021г.	4 821	3 137	1	(11 964)	-	-	-	531	7 497	4 022
кредиты	5564	за 2022г.	-	45 000	-	(45 000)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	130 600	4 616	(94 616)	-	-	-	-	-	40 600
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	4 964	6 365	-	(5)	-	-	-	176	-	11 500
	5586	за 2021г.	4	4 947	-	(7)	-	-	-	17	3	4 964
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X		-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X		-
Итого	5550	за 2022г.	536 322	470 511	4 625	(603 430)	(300)	X	176	10	407 914	
	5570	за 2021г.	563 142	266 992	1	(301 845)	(16)	X	548	7 500	536 322	

Нематериальные активы

Нематериальных активов не имеется.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила -67 199 тыс. руб. (2021г. – 22 349 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 764 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по текущей деятельности.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 6 110 тыс. руб.. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и оценочными обязательствами.

По данным налогового учета налог на прибыль за 2022 г. составила 61 189 тыс. руб. (2021 г. –22 124 тыс. руб.).

ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа медизделий	0	64 689
Продажа ветизделий	10 770	3 380
Продажа ветпрепаратов	1 308 300	921 834
Консультационные услуги	0	0
ИТОГО	1 319 070	989 904

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа медизделий	0	55 990
Продажа ветизделий	7 710	3 424
Продажа ветпрепаратов	832 521	664 275
ИТОГО	840 231	723 689

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	5 922	5 900
Расходы на оплату труда	5620	102 482	42 810
Отчисления на социальные нужды	5630	15 246	10 635
Амортизация	5640	7 748	3 644
Прочие затраты	5650	91 949	59 622
Итого по элементам	5660	223 347	122 611
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	840 231	723 689
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 063 128	846 300

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Прочие доходы строка 2340	**Сумма тыс. руб.**
Внереализационные доходы	48

Восстановление резервов по сомн.долгам	14 830
Доходы связанные с продажей валюты	44
Курсовые разницы	78 242
Отклонения курса покупки валюты	4 892
Прочие внереализационные доходы	89
Списание кредиторской задолженности	300
ИТОГО	**98 445**
Прочие расходы строка 2350	
Внереализационные расходы	(1 354)
Восстановление НДС	(10)
Госпошлина	(461)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(4)
Штрафы, пени	(16)
Прочие внереализационные расходы	(359)
Услуги банка	(2 843)
Создание резерва по сомнительной задолженности	(13 329)
Списание дебиторской задолженности	(1 187)
Списание НДС	(40)
ИТОГО	**19 603**

КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г.

Официальный курс ЦБ доллара США на 31.12.2022г. – 70.3375р.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила в 2022 году: прочие расходы 210 325 тыс. руб., прочие доходы _288 568_ тыс. руб..

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Контрагент	ОГРН	Зависимость	Статус Компании в договоре	Оборот Кт тыс. руб.	Оборот Дт	Остаток Дт	Остаток Кт
ООО «Меридиан Медикал»	1207700354311	По состоянию на 31.12.2022г компании имеют общих учредителя	Покупатель Оплата за товары, выплата процентов по товарному кредиту	11704 2541	0 0	0 0	0 0

Состав и вознаграждения основного управленческого персонала:

Должность, кол-во сотрудников	Оплата труда за 2022г. т.р.	НДФЛ т.р.	Страховые взносы т.р
Генеральный директор, директор по развитию, коммерческий директор, директор по продажам, главный бухгалтер – 5 человек	38 435	5 330	6 594

Информация о контролирующих лицах.

Общество контролируется единственным учредителем Мерабишвили Александром Петровичем. Единственный учредитель является Бенефициарным владельцем Общества с 28.02.2022г..

Существенным аспектом является факт включения общества в реестр МСП с 10.03.2022г., что повлекло экономию на страховых взносах с выплат сотрудникам предприятия.

Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 765	12 627	(3 351)	-	15 041

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 15 041 тыс. руб.

Влияние СВО на деятельность Общества

В связи с СВО в 2022 году Общество понесло дополнительные расходы на открытие и обслуживание расчетных счетов в банках не подпадающих под санкции. Расчеты по основному договору поставки ветеринарных препаратов производятся на условиях постоплаты в долларах США, банк получатель находится в Республике КИПР. Денежные средства какое-то время не зачислялись на счет поставщика. В текущих обстоятельствах оплата по контракту производилась по соглашению с Альповет Лимитед третьим лицам в счет погашения обязательств по текущему контракту. В связи с чем на сегодняшний день имеются непогашенные в срок спецификации за уже полученный товар. Задолженность в долларах США увеличивает риск возникновения курсовых разниц. Сумма просроченной и неоплаченной задолженности перед Альповет Лимитед составляет 2 414 983,46 долларов США. Планируется увеличение размеров оплаты через третьих лиц.

В связи с СВО в 2022 году прекратились взаимоотношения с Кват-Чем Лимитед (Великобритания) по поставке дезинфекционных растворов. Сумма закупки товара у Кват-Чем Лимитед не являлась существенной в общей закупке товаров, составляла менее 5%, существенно не повлияло на размер полученной выручки.
На непрерывность деятельности СВО не повлияла.

УЧАСТИЕ В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ

На 31.12.2022г. незавершенных судебных процессов не имеется.

В 2022г. получено решение в пользу истца ООО «Рациовет» по вопросу взыскания дебиторской задолженности по следующим должникам:

ЗАО «Марийское» (дело №А40-189607/2022 от 01.09.2022г.),

ООО «Птицефабрика Преображенская» (дело №А40-170055/22 о 09.08.2022г.),

ИП Нестеренко В.А. (дело №А40-126088/2022 от 15.06.2022г.).

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Генеральный директор Третьяков С.В.