

**Общество с  
ограниченной  
ответственностью  
«Рациональ РУС»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2022 года

Организация	ООО «Рациональ РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	115432, г.Москва, Андропова пр-кт, д. №18 корп.6

	<b>К О Д Ы</b>
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	87539319
ИНН	7730586373
по ОКВЭД 2	46.6
по ОКПОФ/ОКФС	12 300 / 16
по ОКФС	
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
 Наименование аудиторской организации  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Беттера»
ИНН 7704154440
ОГРН 1027700115409

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		-	44	69
Основные средства	4	-	2,907	5,344
Отложенные налоговые активы	15	-	7,287	3,088
Прочие внеоборотные активы	5	-	2,584	2,584
<b>Итого по разделу I</b>		-	<b>12,822</b>	<b>11,085</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	6	-	207,297	150,856
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	23,454	178
Дебиторская задолженность	7	140,975	129,893	106,036
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	20,267	74,975	103,417
Долгосрочные активы к продаже		-	-	-
Прочие оборотные активы		489	2,308	2,308
<b>Итого по разделу II</b>		<b>161,731</b>	<b>437,927</b>	<b>363,223</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>161,731</b>	<b>450,749</b>	<b>374,308</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	9	5,750	5,750	5,750
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Переоценка внеоборотных активов		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)		61	61	61
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		69,653	114,819	194,983
<b>Итого по разделу III</b>		<b>75,464</b>	<b>120,630</b>	<b>200,794</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	15	-	-	227
Оценочные обязательства		-	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>		-	<b>227</b>	<b>227</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства		-	-	-
Кредиторская задолженность	10	82,153	287,908	151 418
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	11	4,114	42,211	21,869
<b>Итого по разделу V</b>		<b>86,267</b>	<b>330,119</b>	<b>173,287</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>161,731</b>	<b>450,749</b>	<b>374,308</b>

Председатель ликвидационной комиссии:

\_\_\_\_\_ М.С. Степанова

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Рациональ РУС»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710002</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая прочими машинами,оборудованием и принадлежностями</b>	по ОКПО	<b>87539319</b>
		ИНН	<b>7730586373</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</b>	по ОКВЭД 2	<b>46.6</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКОПФ/ по ОКФС	<b>12 300 / 16</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	12	557,174	1,341,598
Себестоимость продаж	13	(480,236)	(1,066,562)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>76,938</b>	<b>275,036</b>
Коммерческие расходы	14	(240,022)	(241,374)
Управленческие расходы		-	-
<b>Прибыль/(убыток) от продаж</b>		<b>(163,084)</b>	<b>33,662</b>
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы	16	139,788	747
Прочие расходы		(13,990)	(4,896)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(37,286)</b>	<b>29,513</b>
Налог на прибыль	15	(7 880)	(7,711)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	15	(593)	(12,138)
отложенный налог на прибыль	15	(7,287)	4,428
Прочее	15	-	(1,966)
<b>Чистая прибыль/(убыток)</b>		<b>(45,166)</b>	<b>19,836</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		(45,166)	19,836
Председатель ликвидационной комиссии:			

\_\_\_\_\_ М.С. Степанова

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
**за 2022 год**

Организация	<b>ООО «Рациональ РУС»</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31.12.2022</b>
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая прочими машинами,оборудованием и принадлежностями</b>	по ОКПО	<b>87539319</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</b>	ИНН	<b>7730586373</b>
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	<b>46.6</b>
		по ОКПОФ/ по ОКФС	<b>12300/ 16</b>
		по ОКЕИ	<b>384</b>

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020 года</b>	<b>5,750</b>	-	-	<b>61</b>	-	<b>194,983</b>	<b>200,794</b>
Чистая прибыль /(убыток)	-	-	-	-	-	19,836	19,836
Дивиденды	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
Переоценка основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 года</b>	<b>5,750</b>	-	-	<b>61</b>	-	<b>114,819</b>	<b>120,630</b>
Чистая прибыль/ (убыток)	-	-	-	-	-	(45,166)	(45,166)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Дооценка по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-	-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 года</b>	<b>5,750</b>	-	-	<b>61</b>	-	<b>69,653</b>	<b>75,464</b>

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Изменения капитала за 2022 год		На 31 декабря 2022 года
	На 31 декабря 2021 года	за счет чистой прибыли	
<b>Капитал – всего</b>			
до корректировок			
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики			
исправлением ошибок	-	-	-
после корректировок			
в том числе:			
нераспределенная прибыль			
(непокрытый убыток):			
до корректировок			
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики			-
исправлением ошибок	-	-	-
после корректировок			
переоценка внеоборотных активов			
до корректировок		-	
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	-	-	
исправлением ошибок	-	-	-
после корректировок	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
<b>Чистые активы</b>	75,464	120,630	200,794

Председатель ликвидационной комиссии:

\_\_\_\_\_ М. С. Степанова

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**за 2022 год**

Организация	<u>ООО «Рациональ РУС»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая прочими машинами,оборудованием и принадлежностями</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	87539319
ИНН	7730586373
по ОКВЭД 2	46.6
по ОКПОФ/ по ОКФС	12300 / 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		
<b>ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>612,290</b>	<b>1,359,463</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	576,259	1,354,826
Услуги по гарантийному ремонту	2,288	3,652
По налогу на добавленную стоимость	31,480	-
Прочие поступления	2,263	985
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>(669,778)</b>	<b>(1,283,638)</b>
На оплату товаров, работ, услуг	(457,276)	(1,111,882)
На оплату труда	(202,938)	(118,815)
На выплату процентов по долговым обязательствам		
Налога на прибыль организаций	(4,052)	(17,880)
По налогу на добавленную стоимость	-	(22,982)
Прочие платежи	(5,512)	(12,079)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>(57,488)</b>	<b>75,825</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>		
<b>ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>Поступления – всего, в том числе:</b>	<b>2 780</b>	<b>-</b>
От продажи объектов основных средств и иного имущества	2 780	-
Дивиденды, проценты по долгосрочным финансовым вложениям		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг		
Поступления от погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)	-	-
<b>Платежи – всего, в том числе:</b>	<b>-</b>	<b>(4,267)</b>

На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	-	(4,267)
---	---	---------

На приобретение акций	-	-
-----------------------	---	---

На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
--	---	---

---

<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>2 780</b>	<b>(4,267)</b>
---	--------------	----------------

---

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Получение заемных средств	-	-
---------------------------	---	---

Погашение заемных средств	-	-
---------------------------	---	---

Денежные средства, направленные на выплату дивидендов		(100,000)
--	--	-----------

---

<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(100,000)</b>
---	----------	------------------

---

<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(54,708)</b>	<b>(28,442)</b>
---	-----------------	-----------------

---

<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>74,975</b>	<b>103,417</b>
---	---------------	----------------

---

<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>20,267</b>	<b>74,975</b>
--	---------------	---------------

---

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-
---	---	---

---

Председатель ликвидационной комиссии:

\_\_\_\_\_ М. С. Степанова

31 марта 2023 года

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "РАЦИОНАЛЬ РУС".

Краткое наименование Общества: ООО "РАЦИОНАЛЬ РУС"

Юридический адрес: 115432, г. Москва, Проспект Андропова, д.18, корп.6.

Фактический (почтовый) адрес: 115432, г. Москва, Проспект Андропова, д.18, корп.6.

Дата государственной регистрации: 03 июля 2008 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1087746805992. ОКПО 87539319.

Уставный капитал Общества составляет 5 750 тыс. руб. Учредитель – акционерное общество «РАЦИОНАЛЬ Интернациональ АГ» (Швейцария). Уставный капитал оплачен полностью. Конечным собственником является акционерное общество «РАЦИОНАЛЬ АГ» (Германия) - 100 % учредитель АО «РАЦИОНАЛЬ Интернациональ АГ» (Швейцария). Габриэлла Майстер, Франциска Вурбстер, владеют 25% акций компании «РАЦИОНАЛЬ АГ» (Германия), являются конечными бенефициарами Общества. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет. Филиалов и представительств Общество не имеет.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля иностранного юридического лица в уставном капитале составляет 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества на основании устава является генеральный директор. Должность генерального директора " с 01.01.2015 по 31.12.2022 занимал Афанасьев Петр Александрович. Полномочия генерального директора подтверждались ежегодно выпускаемым решением единственного участника Общества.

Решением единственного участника от 30.01.2023 года полномочия Генерального директора были прекращены и с 31.01.2023 избрана Ликвидационная комиссия. Председателем Ликвидационной комиссии назначена Степанова Мария Сергеевна.

ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС» фактически располагается по адресу: 115432 г. Москва, Проспект Андропова, д. 18, корпус 6. Договор субаренды от 26.10.2022 г. заключен со стороны арендодателя в лице ООО «Немецкий центр промышленности и торговли» ОГРН 1087746802164, ИНН 7730586302. Срок аренды по договору субаренды от 26.10.2022 г. составляет 6 месяцев. Арендная плата выплачивается в порядке предоплаты не позднее 28 числа календарного месяца, предшествующего оплачиваемому. Коммунальные услуги включены в арендную плату.

Среднесписочная численность работников в 2022 г. составила 31 человек, в 2021 году – 40 человек.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № УПО1/2022 от 01 января 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

## **2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

В связи с уходом с российского рынка торговой марки Rational из-за сложившейся экономической ситуации, было принято решение единственного участника юридического лица от 30 января 2023 г. о ликвидации Общества с ограниченной ответственностью «Рациональ РУС» и назначении ликвидационной комиссии.

20 февраля 2023 года в единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о принятии юридическим лицом решения о ликвидации, формировании ликвидационной комиссии и назначении ликвидатора.

В связи с этим принцип непрерывности деятельности Компании не применим, все активы и обязательства были отражены в составе краткосрочных.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

В 2022 году внесены изменения и дополнения в рабочий план счетов, которые утверждены приказом генерального директора от 01 января 2022 года в составе изменений к учетной политике Компании.

## **2.2 Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

## **2.3 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.4 Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Принятые сроки амортизации по группам основных средств:

- транспортные средства – 37 месяцев;
- компьютерная техника (ноутбуки) - 25 месяцев;

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

## **2.5 Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При продаже товаров покупателям, при списании запасов себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

## 2.6 Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

## 2.7 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;

## 2.8 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение запасов;
- по сомнительным долгам;

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;

сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;

сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;

по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- На гарантийное обслуживание;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

## **2.9 Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

## **2.10 Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

### ***Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применило вышеуказанный стандарт в связи с тем, что срок аренды по всем договорам аренды истекает до 31 декабря 2022 года.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	-	-	(25,018)	25,018
Прочие	-	-	(4,786)	4,786
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(29,804)</b>	<b>29,804</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	25,018	-	-	25,018
Прочие	4,786	3,723	(7,136)	8,199
<b>Итого</b>	<b>29,804</b>	<b>3,723</b>	<b>(7,136)</b>	<b>33,217</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Транспортные средства	-	25,018	22,440
Прочие	-	1,879	5,433
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>26,897</b>	<b>27,873</b>

#### 5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)
31 декабря

	2022 года	2021 года	2020 года
Обеспечительный платеж по аренде	-	2,584	2,584
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2,584</b>	<b>2,584</b>

## 6. ЗАПАСЫ

### а) Информация о запасах за 2022 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материал	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>154,658</b>	<b>154,696</b>
Поступления и затраты	2,320	0	1,122,280	1,124,600
Списание на себестоимость	(1,981)	0	(1,066,573)	(1,068,554)
Оборот между видами запасов	-	0		
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>377</b>	<b>0</b>	<b>210,365</b>	<b>210,742</b>
продаж				
Поступления и затраты	0,00	0	269,871	0
Списание на себестоимость продаж	(377)	0	(480 236)	0
Оборот между видами запасов	<b>0,00</b>	0	0	0
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
	_____	_____	_____	_____

<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>			<b>3,840</b>	<b>3,840</b>
Начисление резерва	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	(395)	(395)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,445</b>	<b>3,445</b>
Начисление резерва	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	(3,445)	(3,445)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>377</u>	<u>-</u>	<u>206,920</u>	<u>207,297</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, выданные на приобретение запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>3,840</b>
Увеличение резервов	0
Использование резервов	<u>(395)</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,445</b>
Увеличение резервов	0
Использование резервов	<u>(3,445)</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>0</b>

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	-	88,623	72,030
Расчеты по налогам, взносам и сборам	12 711	26,496	16,149
Авансы выданные	1 166	14,590	17,760
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	184	97
Дебиторская задолженность связанных сторон	127 098	-	-
<b>Итого</b>	<b>140,975</b>	<b>129,893</b>	<b>106,036</b>

Общество не имело просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022, а также на 31.12.2021 и 31.12.2020 и не создавало резерв по сомнительным долгам.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	20,267	74,975	103,417
<b>Итого</b>	<b>20,267</b>	<b>74,975</b>	<b>103,417</b>

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 г. составляет 5 750 тыс. руб.

Сумма чистых активов общества по состоянию на 31.12.2022 – 75,786 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 – 120,630 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 – 200,794 тыс. руб.

По результатам 2022 года Компания не выплачивала дивиденды. В 2021 году Компания объявила и выплатила дивиденды по результатам 2020 года в сумме 100 000 тыс. руб. (налог,

уплаченный в бюджет, 15 000 тыс. руб.) В 2020 году Компания не производила выплаты дивидендов.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	81,454	195,020	89,317
Авансы полученные	106	84,697	51,437
Расчеты по налогам и сборам	593	8,191	10,664
<b>Итого</b>	<b>82,153</b>	<b>287,908</b>	<b>151,418</b>

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведена расшифровка оценочных обязательств по составу на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов :

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения	2 730	29,499	11,686
Резерв на оплату отпусков	33	1,477	361
Обязательство по гарантийному ремонту оборудования	-	5,775	6,430
Резерв по расходам на аудит	1,350	3,848	1,836
Прочие резервы	-	1,612	1,556
	<b>4,114</b>	<b>42,211</b>	<b>21,869</b>

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого

<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>11,686</b>	<b>6,430</b>	<b>361</b>	<b>3,392</b>	<b>21,869</b>
Увеличение резервов	29,126	2,108	5,414	10,114	46,762
Восстановление резервов	-	(655)	-	-	(655)
Использование резервов	(11,313)	(2,108)	(4,298)	(8,045)	(25,763)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>29,499</b>	<b>5,775</b>	<b>1,477</b>	<b>5,461</b>	<b>42,211</b>
Увеличение резервов	-	-	-	-	-
Восстановление резервов	-	(1,832)	-	-	(1,832)
Использование резервов	(26,769)	(3,943)	(1,444)	(4,111)	(36,267)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>2,730</b>	<b>-</b>	<b>33</b>	<b>1,350</b>	<b>4,114</b>

## 12. ВЫРУЧКА

Основным видом деятельности организации является реализация оборудования, приборов и установок, в том числе для приготовления блюд с помощью термической обработки, а также оказание всех связанных с этим услуг.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Реализация кухонного оборудования на территории РФ	519,818	1,233,413
Реализация кухонного оборудования на экспорт	35,072	103,645
Перевыставление гарантийных расходов	2,284	3,652
Оказание консультационных услуг за пределами РФ	-	888
<b>Итого</b>	<b><u>557,174</u></b>	<b><u>1,341,598</u></b>

## 13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Реализация кухонного оборудования на территории РФ и на экспорт	480,236	1,066,562
<b>Итого</b>	<b><u>480,236</u></b>	<b><u>1,066,562</u></b>

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Материальные затраты	480,236	1,066,562
<b>Итого</b>	<b><u>480,236</u></b>	<b><u>1,066,562</u></b>

## 14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выходное пособие при увольнении по соглашению сторон	83,901	-
Расходы на оплату труда	69,709	94,339
Отчисления на социальные нужды	25,671	22,573
Аренда и обслуживание офисных помещений	14,863	16,532
Расходы на страхование и содержание служебных автомобилей	10,345	10,659
Маркетинговые расходы	5,885	20,261
Прочие затраты	5,370	16,202
Аренда и обслуживание складских помещений	5,269	7,376
Консультационные и информационные услуги, включая расходы на аудит	4,207	6,410
Расходы, не принимаемые в налоговом учете	4,070	5,650
Командировочные расходы	3,828	8,650
Расходы на содержание офиса	2,739	1,927
Расходы на консультационные услуги головного офиса	1,845	4,592
Резервы и отчисления	1,143	20,366
Амортизация основных средств	1,094	4,688
Расходы на подбор персонала	83	1,149
<b>Итого</b>	<b><u>240,022</u></b>	<b><u>241,374</u></b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Структурная компенсация по соглашению от 14.12.22 от компании RATIONAL International AG	125 000	-
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	68	-
Выручка от продажи основных средств и малоценного имущества	11,212	260
Прочие доходы	10	42
Штрафные санкции по хоз.договорам	-	51
Резерв по переоценке товаров	3,445	394
Курсовые разницы	52	-
<b>Итого</b>	<b><u>139,788</u></b>	<b><u>747</u></b>

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Недостачи, выявленные по результатам инвентаризации	133	173

Расходы предыдущих периодов	995	837
Комиссия банка	880	1,843
Списание и утилизация товаров и комплектующих	5,149	209
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	157
Убыток при реализации основных средств	533	-
Курсовая разница	-	28
Штрафы за ранее расторжение договоров Арвал	3,013	-
Доначисление таможенных пошлин	2,117	
Прочие расходы	1,170	1,649
<b>Итого</b>	<b>13,990</b>	<b>4,896</b>

## 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
<b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>	<b>(37,286)</b>	<b>29,513</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>7,457</b>	<b>(5,903)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1,394)	(985)
Расходы на обучение языкам	(179)	(242)
Страхование товарных кредитов	(189)	(125)
Страхование гражданской ответственности и страхование жизни	(37)	(33)
Расходы на маркетинговую поддержку дилеров и ремонт по доброй воле	(26)	(264)
НДС по брошюрам	(-)	(115)
Расходы на проживание и авиабилеты фрилансеров	(26)	(69)
Недостачи, выявленные при инвентаризации	(27)	(63)
Штрафы по договорам лизинга и за доначисление там.пошлин	(1,026)	(-)
Непринимаемые расходы по автомобилям	(126)	
Расходы прошлого периода	(52)	(45)
Списание устаревших МПЗ	(1,030)	(42)
Прочие	(135)	(4)
Компенсация при увольнении, превышающая 3-х кратный размер среднего заработка	(11,777)	-
<b>Итого</b>	<b>(16,024)</b>	<b>(2,278)</b>
	<b>Постоянные налоговые доходы:</b>	
Переоценка товарных запасов на складе	688	79
Резерв на гарантийный ремонт	821	(291)
<b>Итого</b>	<b>1,509</b>	<b>79</b>

**Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов:**

по оценочным обязательствам	6,465	4,199
списание отложенного налогового актива на убыток	(7,287)	-
<b>Итого</b>	<b>-822</b>	<b>4,199</b>

**Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:**

по основным средствам из-за:

несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(164)
Списание ОС менее лимита 100 тыс. руб.	-	393
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>229</b>

**Итого отложенный налог на прибыль** (7,287) 4,428

**Итого текущий налог на прибыль** (593) (12,138)

**Налог на прибыль** (7,880) (7,711)

В связи с планами компании по ликвидации в 2022 году было произведено списание ОНА на убыток в сумме 7 287 тыс. рублей.

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 18.1 Перечень связанных сторон по состоянию за 2022 и 2021 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
<b>Непосредственный контролирующий акционер:</b>			
1	АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	Единственный учредитель, Входит в состав концерна РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)- 100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	закупки или продажи товаров, продукции;
<b>Основной управленческий персонал:</b>			
2	Афанасьев П.А.	Генеральный директор ООО «РАЦИОНАЛЬ РУС»	выплата вознаграждений
<b>Прочие связанные стороны:</b>			
3	РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	Конечный собственник RATIONAL International AG (Швейцария)-100 % учредитель	программная и информационная поддержка
4	Gabriella Meister, Franziska Wurbser, Ulrike Meister, Wolfgang Meister.	Бенефициары, совместно владеют 55,2% акций компании Rational AG	операции не осуществлялись
5	RATIONAL Deutschland GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
6	RATIONAL Italia S.R.L.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись
7	RATIONAL Ibérica Cooking Systems S.L.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции не осуществлялись

8	RATIONAL UK Ltd.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
9	RATIONAL Scandinavia A.B.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия) Vertriebstöchter	операции осуществлялись	не
10	RATIONAL Schweiz AG	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
11	RATIONAL Cooking Systems Inc. (USA)	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
12	RATIONAL Canada Inc.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
13	RATIONAL Japan Co. Ltd.	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
14	RATIONAL Austria GmbH	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
15	RATIONAL Cooking Systems Pte. LTD. Singapore	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
16	RATIONAL Sp. z o.o. (PL)	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
17	RATIONAL Trading (Shanghai) Co., Ltd.	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
18	RATIONAL France SAS	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
19	RATIONAL BRASIL	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
20	RATIONAL Mexico S.A. de C.V.	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
21	RATIONAL International India Private Ltd.	99.9% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
22	RATIONAL Colombia – America Central SAS	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
23	RATIONAL Endustriyel Mutfak Ekipmanlari Ticaret Limited Sirketi	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
24	RATIONAL Czech Republic s.r.o.	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
25	RATIONAL Kitchen and Catering Equipment Trading FZCO	100% учредитель RATIONAL International AG (Швейцария)	операции осуществлялись	не
24	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в г. Шанхай	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
26	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Греции	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
27	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Украине	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
28	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Турции	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
29	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Аргентине	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
30	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Словакии	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
31	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Венгрии	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
32	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Израиле	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не

33	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария в Хорватии	Представительство АО "Рациональ Интернациональ АГ" Швейцария	операции осуществлялись	не
34	RATIONAL Ausbildungsgesellschaft mbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
35	RATIONAL Wittenheim SAS	100% учредитель RATIONAL International AG	операции осуществлялись	не
36	TOPINOX Sarl	100% учредитель FRIMA - T SAS	операции осуществлялись	не
37	RATIONAL Technical Services GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
38	RATIONAL Dienstleistungsgesellschaft mbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
39	RATIONAL Montage GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
40	LechMetall GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
41	RATIONAL Komponenten GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не
42	RATIONAL F&E GmbH	100% учредитель РАЦИОНАЛЬ АГ (Германия)	операции осуществлялись	не

## 18.2 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор.

Виды вознаграждений	2022	2021
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>34,528</b>	<b>15,994</b>
Начислено по окладу с учетом страховых взносов	12,655	11,349
Компенсация при увольнении с учетом страховых взносов	15,333	-
Годовая премия с учетом страховых взносов	6,540	4,645
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 18.3 Операции и остатки в расчетах с связанными сторонами

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ\*

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
АО «Рациональ АГ» (Германия) -услуги	2,468	5,786
АО «Рациональ Интернациональ АГ»-товар	263,620	1,108,608
<b>Итого</b>	<b>266,088</b>	<b>1,114,394</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг\*

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Перевыставление расходов на гарантийный ремонт оборудования	2,284	3,652

Структурная компенсация по соглашению от 14.12.22 от компании RATIONAL International AG	125,000	
<b>Итого</b>	<b>127,284</b>	<b>3,652</b>

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Рациональ АГ» (Германия)	Приобретение услуг	-	377	766
АО «Рациональ Интернациональ АГ»	Приобретение товаров	81,387	193,517	88,159
<b>Итого</b>		<b>81,387</b>	<b>193,894</b>	<b>88,925</b>

### Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Рациональ АГ» (Германия)	Приобретение услуг	2,098	-	-
АО «Рациональ интернациональ АГ»	Структурная компенсация по соглашению от 14.12.22	125,000	-	-
<b>Итого</b>		<b>127,098</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 18.4 Дивиденды уплаченные

		(тыс. руб.)		
		Дивиденды уплаченные		
		2022 год	2021 год	2020 год
RATIONAL International AG		-	100,000-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>100,000</b>	<b>-</b>

АО «Рациональ АГ» (Германия) осуществляет программную, информационную и консультационную поддержку ООО «Рациональ РУС», обороты за 2022 год составили 2,468 тыс. руб. (в 2021 году – 5,786 тыс. руб.). Задолженность АО «Рациональ» (Германия) перед ООО «Рациональ РУС» на 31.12.2022 составляет 2,097 тыс. руб. (задолженность ООО «Рациональ РУС» перед АО «Рациональ» (Германия) на 31.12.2021 составляла 194 тыс. руб.). Оплачено ООО «Рациональ РУС» в 2022 году – 4,942 тыс. руб., в 2021 году – 6,058 тыс. руб.

АО «Рациональ Интернациональ АГ» (Швейцария) является учредителем ООО «Рациональ РУС» и поставщиком товаров. Условия поставки – DAP Москва, оплата осуществляется на счет поставщика не позднее 120 дней с даты поставки соответствующей партии товаров.

На 31.12.2022 г. кредиторская задолженность по поставкам АО «Рациональ Интернациональ АГ» (Швейцария) составила 81,387 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 193,517 тыс. руб. На 31.12.2022 г. вся задолженность является просроченной, на 31.12.2021 просроченная задолженность отсутствовала. Оборот по поставкам в 2022 году составил 263,620 тыс. руб., по поставкам в 2021 году – 1,108, 608 тыс. руб., по оплатам в 2022 году сумма составила 357, 990 тыс. руб., в 2021 году сумма составила 1,088,250 тыс. руб.

Компания АО «Рациональ Интернациональ АГ» (Швейцария) предоставила по соглашению от 14.12.2022 ООО «Рациональ РУС» структурную компенсацию убытка по итогам 2022 года в размере 125 000 тыс. руб.

ООО «Рациональ РУС» осуществляет гарантийное обслуживание оборудования производства АО «Рациональ» (Германия), а также ремонт по доброй воле при участии сервисных фирм. Выручка за 2022 год составила 2 284 тыс. руб., себестоимость услуг составила 3,943 тыс. руб. Выручка за 2021 год составила 3,652 тыс. руб., себестоимость услуг составила 5,761 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2022 отсутствует (Задолженность на 31.12.2021 отсутствует).

## **19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Официальный курс иностранной валюты (евро) к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2022 составляет 75,6553 рублей за 1 евро, 31.12.2021 составляет 84,0695 рублей за 1 евро.

## **20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Риски хозяйственной деятельности**

#### Пандемия COVID-19

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

#### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий привело к тому, что Совет директоров RATIONAL принял решение о ликвидации компании. 30 января 2023 года было выпущено решение единственного участника «Рациональ РУС» о ликвидации компании (см. п. 1).

#### Рыночный риск

У Общества нет обязательств или активов с плавающей процентной ставкой. Общество не приобретает товары, цена на которые может существенно меняться в течение года. У Общества нет на балансе долевых инструментов. Таким образом, основные финансово-хозяйственные операции находятся в зоне допустимого риска, в связи с чем Политика управления рисками у Общества отсутствует.

#### Валютный риск

Значительное влияние на деятельность организации оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам.

#### Риск ликвидности

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам.

#### Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по

которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей.

### **21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В связи с уходом с российского рынка торговой марки Rational из-за сложившейся экономической ситуации, было принято решение единственного участника юридического лица от 30 января 2023 г. о ликвидации Общества с ограниченной ответственностью «Рациональ РУС» и назначении ликвидационной комиссии.

20 февраля 2023 года в единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о принятии юридическим лицом решения о ликвидации, формировании ликвидационной комиссии и назначении ликвидатора. Председателем Ликвидационной комиссии назначена Степанова Мария Сергеевна.

Председатель ликвидационной комиссии:

\_\_\_\_\_ М. С. Степанова  
31 марта 2023 года