

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Раритас Тера»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	4
3. Нематериальные активы.	8
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	8
5. Финансовые вложения	8
6. Долгосрочные активы к продаже.....	8
7. Запасы	9
8. Дебиторская задолженность	10
9. Денежные средства и их эквиваленты	10
10. Капитал и резервы.....	11
11. Заемные средства	11
12. Кредиторская задолженность.....	11
13. Оценочные обязательства.....	12
14. Расчет чистых активов	12
15. Условные обязательства и условные активы.....	13
16. Информация о рисках хозяйственной деятельности	13
17. События после отчетной даты	13
Приложение №1	16

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2022 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 «Раритас Тера» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 14 марта 2011 года, ОГРН 1117746182916, ИНН 7710884759.

Юридический адрес: 125047, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Тверской, Тверская-Ямская 4-я ул., дом 16, корпус 3, эт. 3, пом. 1 ком 2.

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

Участниками Общества являются Компания «ИНВИТРО ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД» (INVITRO HOLDING LIMITED), владеющая долей в размере 24 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Алейник Анна Алексеевна, владеющая долей в размере 11,4 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Каданцев Сергей Александрович, владеющий долей в размере 9,12 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Куликовская Елена Сергеевна, владеющая долей в размере 17,1 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Куликовский Павел Владимирович, владеющий долей в размере 5,7 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Островский Александр Юрьевич владеющий долей в размере 13,68 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Полонская Марина Евгеньевна владеющая долей в размере 7,6 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера», Широких Яна Владимировна, владеющая долей в размере 11,4 % Уставного капитала ООО «Раритас Тера».

По информации, полученной Обществом от Компании, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года акционерами Компании являлись 6 юридических лиц, ни одно из которых не владело более 25% акций Компании и индивидуально Компанию не контролировало. В составе акционеров Компании не имеется ни одного физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25% в капитале Компании.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года у Общества отсутствовали физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей в уставном капитале Общества, признаваемые бенефициарными владельцами по смыслу Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

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

Основным видом деятельности Общества является 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность сотрудников в 2022 году составляла 2 человека, в 2021 году - 1 человек, в 2020 году - 1 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год составляла 0 человек, за 2021 год 0 человек, в 2020 году - 0,9 человек.

В 2022 году Общество осуществляло виды деятельности, предусмотренные Уставом.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава в редакции № 5, зарегистрированной от «15» февраля 2022г. за ГРН 2227701297932 органами Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Контрольный орган (ревизионная комиссия, ревизор) в Обществе не сформирован.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ ООО «Раритас Тера» не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Раритас Тера» 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 2022 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия страхования актива, по неисключительным программным продуктам – исходя из срока действия лицензии и т.д.);
- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;
- основные средства и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования;
- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;
- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;
- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто;

- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);
- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);
- резервы под обесценения запасов создаются в случае, если запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;
- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится в бухгалтерском учете и налоговом учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежеквартально в течение отчетного года.
- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;
- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы;
- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.
- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой отчетности) составе денежных средств и денежных эквивалентов
- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

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 развернуто.

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 «Раритас Тера» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами на УСН признаются:

-доходы от реализации, т.е. выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства и приобретённых ранее, и выручка от реализации имущественных прав;

- доходы внереализационные, указанные в ст. 250 НК РФ, такие как безвозмездно полученное имущество, доходы в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, ценным бумагам, положительной курсовой и суммовой разницы и др.

- признание расходов Общества

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

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

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

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

Общество калькулирует прямые затраты, связанные с приобретением товаров для последующей перепродажи, выделяя отдельно при этом управленческие расходы и издержки обращения.

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

Расходы ООО «Раритас Тера» 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 2022 году Общество применяла ставку по налогу УСН «Доходы минус расходы в размере 15%, предусмотренная ст. 346.16 НК РФ.

- Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания приняла решение применять ФСБУ 25 упрощённым способом (п. 50), эффект от первоначального применения стандарта отражен на показатель «нераспределенная прибыль» и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2. при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
3. в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
4. все договоры аренды разделены на следующие категории:

1.	Аренда Оборудования (ИТ)
2.	Аренда Административных помещений
3.	Аренда административных помещений коммерческие
4.	Аренда оборудования (прочее)

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

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

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в 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).

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования рассчитывается ежеквартально путем сложения:

- 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.

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 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» методом упрощенной ретроспективы, указанным в п. 49 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена на 01.01.2022 года на нераспределенную прибыль и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. ликвидационная стоимость устанавливается только для категории основных средств - автомобили, остальные группы учета основных средств используются до полного физического и/или морального износа;
2. активы, отвечающие признаками ОС и стоимостью менее 20 тыс. руб., учитываются как незначительные ОС, в составе основных средств;
3. срок полезного использования активов пересмотрен по всем основным средства исходя из ожидаемого срока, в течении которого актив будет приносить экономические выгоды;
4. балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта (историческая стоимость) в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения пересмотренного срока полезного использования к ранее установленному сроку полезного использования. Корректировка пересчитанной амортизации на дату перехода относится на нераспределенную прибыль (убыток) на дату перехода.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной.

3. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2022 нематериальные активы у Организации отсутствуют.

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

4.1 Наличие и движение основных фондов

По состоянию на 31.12.2022 основные средства у Организации отсутствуют.

4.3 Иное использование основных средств

У Общества отсутствуют арендованные основные средства, числящиеся за балансом

4.4 Активы в форме права пользования

У Общества в 2022 году отсутствовали объекты, отвечающие признакам активов в форме права пользования.

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

У Организации отсутствовали финансовые вложения по состоянию на 31.12.22, 31.12.21 и 31.12.20.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);

- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «Раритас Тера» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1, тыс. руб.

4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	218	(218)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2021г.	-	-	-	1 210	(1 210)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	218	(218)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	1 210	(1 210)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2022 и на 31.12.2021 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 оборачиваемости запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Общества и анализа рыночных цен на приобретение.

МПЗ в залог в 2022 году не передавались.

8. Дебиторская задолженность

Таблица 8.1, 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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансово- й результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-
Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	350	-	2 895	-	(323)	-	-	-	-	-	248	3 168
	5530	за 2021г.	-	-	350	-	-	-	-	-	-	-	-	350
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	82	-	414	-	(57)	-	-	-	-	-	-	439
	5531	за 2021г.	-	-	82	-	-	-	-	-	-	-	-	82
Авансы выданные	5512	за 2022г.	262	-	-	-	(282)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	262	-	-	-	-	-	-	-	-	262
Прочая	5513	за 2022г.	6	-	2 481	-	(5)	-	-	-	-	-	248	2 728
	5533	за 2021г.	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Итого	5500	за 2022г.	350	-	2 895	-	(323)	-	-	X	-	-	248	3 168
	5520	за 2021г.	-	-	350	-	-	-	-	X	-	-	-	350

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

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

9. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	466	5	301
Денежные средства в кассе организации	-	-	-
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	-	-	-
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Прочие	-	-	-

10. Капитал и резервы

Таблица 10.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль	(40 418)	(44 960)	(44 514)
Итого	(40 408)	(44 955)	(44 504)

11. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «РаритасТера» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 составляют 1 210 тыс.руб., на 31.12.2021 года – 0 тыс.руб., на 31.12.2020 года – 0 тыс. руб. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года отсутствуют.

12. Кредиторская задолженность

Таблица 12.1. 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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	-	1 210	-	-	-	-	-	-	1 210
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022г.	45 330	90	2	(2 755)	-	-	-	246	42 913
	5580	за 2021г.	44 848	495	-	(11)	-	-	-	-	45 330
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г.	45 165	18	-	(2 490)	-	-	-	-	42 690
	5581	за 2021г.	44 843	333	-	(11)	-	-	-	-	45 165
авансы полученные	5582	за 2022г.	144	-	-	-	-	-	-	-	144
	5582	за 2021г.	-	144	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2022г.	15	(1)	2	(260)	-	-	-	-	2
	5583	за 2021г.	3	12	-	-	-	-	-	-	15
кредиты	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5586	за 2022г.	6	1	-	(5)	-	-	-	-	2
	5586	за 2021г.	-	6	-	-	-	-	-	-	6
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
+ Добавить строку											
Итого	5590	за 2022г.	45 330	90	2	(2 755)	-	X	-	246	42 913
	5570	за 2021г.	44 848	495	-	(11)	-	X	-	-	45 330

13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 года 4 тыс. руб.

14. Расчёт чистых активов

Таблица 14.1.тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Раритас Тера"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	21	41
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	3 253	350	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	466	5	301
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	3 719	376	342

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 210	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	42 913	45 331	44 846
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	44 127	45 331	44 846
Стоимость чистых активов	-	(40 408)	(44 955)	(44 504)

15. Условные обязательства и условные активы

Выданное поручительства и банковские гарантии на 31.12.2022 у организации отсутствуют.

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.

В течение 2022 года продолжались тенденции, связанные с эпидемиологической обстановкой, которые оказывали влияние на глобальную экономическую систему. Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам

отражены в полном объеме. Вместе с тем, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено

Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает вероятность наступления рисков событий, способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рисков события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ИНВИТРО Холдинг Стандарт», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

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

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые 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, 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 2022 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 услуг сторонних организаций и товарно-материальных ценностей осуществляется в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

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.

17. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Раритас Тера», отсутствуют.

Главный бухгалтер _____

Ипатова Д.Р.

По Доверенности №100/ИХС от 01.11.2022 г.
30.01.2023 г.



Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций поступления за 2021 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2021 г.	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо дебет на 31.12.2021	тыс. руб.	
							Сальдо кредит на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2021
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	-	-	-	-	-	-	-	-
контролируется одним и тем же лицом	315		21 875	5 783	315	0,001	43 900	45 097
Вознаграждение основному управленческому персоналу	-	-	-	-	-	-	-	-

Главный бухгалтер  Игнатова Д.Р.

По Доверенности №100/ИХС от 01.11.2022 г.
30.01.2023 г.

