

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Раритас Тера»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

Оглавление

1. Краткая характеристика организации.....	4
2. Основные положения учетной политики.....	5
3. Нематериальные активы.....	9
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	10
5. Финансовые вложения	11
6. Долгосрочные активы к продаже.....	11
7. Запасы.....	12
8. Дебиторская задолженность.....	13
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Прочие активы.....	14
11. Капитал и резервы	15
12. Заемные средства.....	15
13. Кредиторская задолженность	15
14. Оценочные обязательства	16
15. Прочие обязательства.....	16
16. Выручка	17
17. Затраты.....	17
18. Прочие доходы и расходы.....	18
19. Целевое использование денежных средств.....	19
20. Расчет чистых активов.....	20
21. Условные обязательства и условные активы.....	20
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	21
<i>Риск влияния санкций</i>	23
Приложение №1	24

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2023 год являются неотъемлемой ее частью. Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублей. Отрицательные показатели в отчетности в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Раритас Тера» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 14 марта 2011 года, ОГРН 1117746182916, ИНН 7710884759.

Юридический адрес: 121059, г. Москва, вл.тер.г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7 к. 2, помещение 1.

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

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

Численность сотрудников в 2023 году составляла 0 человек, в 2022 году - 2 человека, в 2021 году - 1 человек.

Среднесписочная численность за 2023 год составляла 0 человек, за 2022 год 0 человек, в 2021 году - 0 человек.

В 2023 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 2023 год Совет директоров в Обществе не сформирован.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

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

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 2023 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия страхования актива, по неисключительным программам продаж – 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 сверхнормативно;
- 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. Нерезальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам производится в бухгалтерском учете и налоговом учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежеквартально в течение отчетного года.

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

- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы;

- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.

- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой отчетности) составе денежных средств и денежных эквивалентов

- активы и обязательства в иностранных валютах:

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

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

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

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

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

- признание расходов Общества

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

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

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

Общество калькулирует 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 2023 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.
Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом следующих правил:

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

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

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

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

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

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

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

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник: https://cbr.ru/hd_base/zcyu_params/zcyu/
- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных: https://www.moex.com/tu/bondization/g-curve?utlp_source=www.moex.com&utlp_tempt=значения%20кпл.

Расчет ставки производится раз в квартал.

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

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

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

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

3. Нематериальные активы.

3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.1.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесце- нения	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5110	за 2022г.	204	(184)	-	(204)	201	(17)	-	-	-	-	-	
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Организационные расходы	5111	за 2022г.	204	(184)	-	(204)	201	(17)	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы у Организации отсутствуют.

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

В 2023 году ООО «Раритас Тера» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

В 2023 году у ООО «Раритас Тера» отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

3.4 Наличие и движения результатов НИОКР

В период за 2023 г. и 2022 г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.5. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Незаконченные операции по приобретению НМА на 31.12.2023 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 31.12.2023 основные средства у Организации отсутствуют

Принимаемые к учету основные средства ООО «Раритас Тера» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Таблица 4.1.2 тыс. руб.

Виды ОС	Интервал СПИ, мес.
Здания	360
Сооружения	36 - 240
Неотделимые улучшения в арендуемых помещениях *	*
Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч. производственный инвентарь	50-288
Офисное оборудование (IT, мебель, прочее)	25 - 240
Транспортные средства	60 - 111
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	25 - 360
Итого	X

*Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендуемых помещениях не зависит от срока действия договора аренды, в том числе, если в договоре указан срок менее 12 месяцев или заключен бессрочный договор, то принимаются следующие сроки:

- медицинские центры - 60 (шестьдесят) месяцев;
- лабораторные комплексы – 120 (сто двадцать) месяцев;
- складские помещения – 60 (шестьдесят) месяцев;

- административные помещения – 60 (шестьдесят) месяцев

4.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Стоимость основных средств не изменялась.

4.3 Активы в форме права пользования:

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

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

У Организации отсутствовали финансовые вложения по состоянию на 31.12.23, 31.12.22.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2023 года ООО «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.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себестоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	216	(216)	-	X	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	216	(216)	-	-	-	-	-	-	-

В результате инвентаризации МПЗ, находящихся на складах Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г, в учете не было выявлено материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость и стоимость продажи которых снизилась. Анализ произведился на основании оборачиваемости запасов по позиционно, которые постоянно используются в деятельности Компании и анализа рыночных цен на приобретение.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2.1 тыс. руб.

Таблица 8.2.1 тыс. руб.

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 долговой краткосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	3 168	-	(86)	-	(2 838)	-	-	-	-	-	244	-
	5530	за 2022г.	350	-	2 895	-	(323)	-	-	-	-	246	3 168	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	439	-	(85)	-	(354)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	82	-	414	-	(57)	-	-	-	-	-	439	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	262	-	-	-	(262)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 728	-	-	-	(2 484)	-	-	-	-	-	244	-
	5533	за 2022г.	6	-	2 481	-	(5)	-	-	-	-	246	2 728	-
Итого	5500	за 2023г.	3 168	-	(86)	-	(2 838)	-	-	X	-	-	244	-
	5520	за 2022г.	350	-	2 895	-	(323)	-	-	X	-	246	3 168	-

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

Нерешенная 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	148	466	5

10. Прочие активы

10.1 Налог на добавленную стоимость

У общества отсутствует налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

10.2 Прочие внеоборотные активы

У общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

10.3 Прочие оборотные активы

У общества отсутствуют прочие оборотные активы.

11. Капитал и резервы

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	55 016	40 418	44 960
Итого	55 016	40 418	44 960

12. Заемные средства

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

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 составляют 0 тыс.руб., на 31.12.2022 года – 1 210 тыс.руб., на 31.12.2021 года – 0 тыс.руб. Заемные средства привлекаются для поддержки операционной деятельности.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 346 тыс. руб. и 31.12.2022 года – 0 тыс.руб., на 31.12.2021 года – 0 тыс.руб.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло						
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности			перевод из дебиторской задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
займы	5553	за 2023г.	1 210	66	-	(1 276)	-	-	-	-	-	1 210
	5573	за 2022г.	-	1 210	-	-	-	-	-	-	-	55 398
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	44 123	13 000	-	(1 791)	-	-	-	-	-	42 913
	5580	за 2022г.	45 330	90	2	(2 755)	-	-	-	-	-	246
в том числе:												
	5561	за 2023г.	42 690	11 654	-	(292)	-	-	-	-	-	54 052

16. Выручка

Выручка	за 2023 год	за 2022 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	(85)	2 744	2 659	1 %

17.1 Себестоимость

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Материальные	-53	189	136
Амортизация		17	17
Прочие		10	10
Итого	-53	216	163

17. Затраты

17.2 Коммерческие расходы

У общества отсутствуют коммерческие расходы.

17.3 Управление расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Аренда помещений (26 счет)	63	134	-71
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	17	55	-38
Прочие расходы		13	13
Страховые взносы (26 счет)	5	17	-12
Информационно-консультационные услуги (26 счет)	153	300	-147
Итого прочие доходы	238	519	-281

18. Прочие доходы и расходы

18.1 Структура прочих доходов

Таблица 18.1 тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	5 593	22 621	- 17 028
Оценочные обязательства по оплате труда	3	-	3
Доходы от реализации НМА	-	315	315
Прочие доходы	0,2	3	- 2,8
Итого прочие доходы	5 596	22 939	- 17 343

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2 тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
Курсовые разницы	17 283	20 222	- 2939
Прибыли и убытки прошлых лет	2 483	11	2 472
Доходы (расходы) связанные с реализацией НМА	-	3	3
Услуги банка	51	60	- 9
Прочие расходы		82	82
Итого прочие расходы	19 817	20 378	- 561

19. Целевое использование денежных средств

Компания в 2023 году получила финансовое обеспечение от фонда социального страхования, бюджет которого относится к бюджетной системе Российской Федерации (ст. 10 БК РФ).

Доходы отражены в составе прочих внереализационных доходов, расходы в составе себестоимости.

Условия для предоставления государственной помощи согласно ПБУ 13/200 «Учет государственной помощи» выполнены полностью.

20. Расчет чистых активов

Таблица 20.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	21
Дебиторская задолженность*	1230	244	3 253	350
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	148	466	5
ИТОГО активы	-	392	3 719	376
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	1 210	-
Заемные средства краткосрочные	1510	1 346	-	-
Кредиторская задолженность	1520	54 052	42 913	45 331
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	4	-
ИТОГО пассивы	-	55 398	44 127	45 331
Стоимость чистых активов	-	(55 006)	(40 408)	(44 955)

21. Условные обязательства и условные активы

1. Выданное поручительство:
Поручительство не выдавалось.

2. Банковские гарантии
ООО «Раритас Тера» в целях обеспечения своих обязательств перед третьими лицами не имеет банковских гарантий.

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 принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2023 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 проверки 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 существующие риски хозяйственной деятельности, которыми 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 рискованных событий, способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски – это вероятность наступления рискового события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостатков поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «Раритас Тера», 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 расщочки 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 2023 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2023 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги в российских рублях. Приобретение услуг сторонних организаций и товарно-материальных ценностей осуществляется в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

Репутационные риски

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

Риски усиления конкуренции

Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и конкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

Риск влияния санкций

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и вероятно может продолжить оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, ответные меры на внешнее санкционное воздействие, принимаемые в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках - существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обеспечения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 8 «Дебиторская задолженность», разделы 14 и 15 «Обязательства» настоящих пояснений).

При оценке обеспечения активов, а также при формировании оценочных обязательств, резервам и отложенных налоговых активов, было учтено в том числе влияние санкций.

С учетом непредсказуемости событий, связанных с режимом санкций, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Для расчета резерва под обеспечение активов применяется ставка дисконтирования равной WACC в размере 18,6826 %.

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

Генеральный директор _____ Лисин А.Г.

26.02.2024г.



Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Группа связанных сторон	Объем операций поступлений за 2023 г.	Объем операций поступлений за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2023 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2023 г.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств за 2023 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Сальдо дебет на 31.12.2023	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2023	Сальдо кредит на 31.12.2022
Материнская компания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочернее хозяйственное общество	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
контролируется одним и тем же лицом	-	315	348	21 875	-	315	228	441	-	315	636	43 900
Вознаграждение основному управленческому персоналу	10	27	11	31	-	-	10	27	-	-		1

Генеральный директор

Лисин А.Г.

26.02.2024 г.

