Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ИТИЧИ РУС"**

Идентификационный номер налогоплательщика **9701185691**

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения**

Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**

Единица измерения: **в тыс. рублей**

Местонахождение (адрес):
101000, Москва г., Большой Златоустинский пер., д. № 1, стр. 1, этаж 2 пом. I оф. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

г. Москва

Показатели пояснений представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. Общие положения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО " ИТИЧИ РУС " за 2022 год.

1. ООО " ИТИЧИ РУС " зарегистрировано 04.10.2021 г. по адресу - РФ, 101000, Москва г., Большой Златоустинский пер., дом 1, строение 1, этаж 2, помещение I, офис 1, ИНН/КПП 9701185691 / 770101001, ОГРН 1217700466499.

2. По Уставу Общество осуществляет следующие виды деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Основной вид деятельности в 2022 году - торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

3. Уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб. Оплачен полностью.

4. Общество имеет статус коммерческой организации с участием иностранного капитала в соответствии с законодательством РФ.
По состоянию на 31.12.2022 г. участниками Общества является юридическое лицо ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А компания, созданная и действующая по законодательству Италии, доля в уставном капитале 100%.
Конечными бенефициарными владельцами ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А, в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001, являются Стефания Негрин и Алессандро Негрин. Каждый имеет долю 35,415%. Остальные доли распределены между разными лицами, которые не имеют преобладающего участия (более 25%) в капитале.

Лицом, имеющим возможность контролировать действия ООО " ИТИЧИ РУС " и ответственным за корпоративное управление, является генеральный директор Общества, гражданин Италии, Мауро Галлуццо.

5. Финансовые показатели по итогам года сформировались следующим образом: в бухгалтерском учете убыток в размере 7 819 тыс. руб., в налоговом учете убыток в размере 10 517тыс. руб.
6. Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена с учетом действующих требований и стандартов по бухгалтерскому учету РФ.

7. Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 3 человека.

8. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Предприятие 8.3

9. Открытые банковские счета ООО " ИТИЧИ РУС " на 31.12.2022 г.:

АО "БАНК ИНТЕЗА", г. Москва, БИК 044525922, корр.счёт 30101810800000000922

Расчетный счет в рублях	40702810310690004475
Расчетный счет в рублях	40702810910090004459
Расчетный счет в евро	40702978010090002277
Транзитный счет в евро	40702978210190002278

АО "Райффайзенбанк", г.Москва, БИК 044525700, корр.счет 30101810200000000700

Расчетный счет в рублях	40702810200000245813
Расчетный счет в евро	40702978600000038384
Транзитный счет в евро	40702978900000038385
Расчетный счет в долларах	40702840500000036983
Транзитный счет в долларах	40702840800000036984

10. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. План счетов бухгалтерского учета

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.

II. Основные положения учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, а также, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчетном году Общество придерживалось положений учетной политики, утвержденных Приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года.

1.Основные средства

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н. Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022. Переход на ФСБУ 6/2020 произведен корректирующими проводками.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорока тысяч) руб.00 коп.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации накопленной за все время эксплуатации. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств и производится в течение всего срока полезного использования объекта.
Переоценка основных средств не производится.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, согласно п. 8 ФСБУ 6/2020.

У Общества не возникает корректировки входящих показателей, потому что Общество не сдавало годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 г., в связи с постановкой на учет 04.10.21

2. Запасы

При организации учета запасов Общество руководствовалось ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Общество учитывало в составе запасов запасные части, предназначенные для технического обслуживания машин, а также материалы, предназначенные для управленческих нужд. Общество использовало счет 10 "Материалы" для обобщения информации о наличии и движении запасных частей и материалов для управленческих нужд.
В состав затрат на приобретение материалов Общество включало транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Для обобщения информации о наличии и движении запасов, приобретенных в качестве товаров для продажи, Общество использовало счет 41 «Товары». Товары, приобретенные для продажи, оценивались по покупным ценам (по фактической себестоимости). В фактическую себестоимость товаров для продажи включались затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу. ТЗР, понесенные связи с приобретением товаров для продажи с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При выбытии запасов себестоимость рассчитывалась по средней себестоимости.

Общество оценило запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков снижения стоимости запасов.

Согласно учётной политике, оценка запасов на обесценение осуществляется по моральному устареванию, потере ими первоначальных качеств, снижению их рыночной стоимости, сужению рынков сбыта.

2. *Доходы и расходы Общества*

В отчётном периоде в качестве доходов по обычным видам деятельности Общество учитывало выручку от выполнения работ и оказания услуг за техническое обслуживание машин. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считались прочими поступлениями Общества.
Согласно учётной политике Общества, выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженных товаров.
В отчётном периоде признание выручки происходило при наличии следующих условий:
- Общество приобрело право на получение этой выручки, согласно условиям конкретного договора или исходя из условий, подтвержденных иным соответствующим образом;
- сумма выручки определена;
- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, либо Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- заказчик принял работы в полном объеме и не имеет претензий
- расходы, которые произведены для получения выручки, определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности Общество учитывало расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Бухгалтерский учет расходов при выполнении работ осуществлялся с использованием счета 20 "Основное производство" по следующим статьям расходов:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на работы (услуги) сторонних организаций, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ..

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат в полном размере методом «директ-костинг», (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретной единицы продукции пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на её производство.

В составе общепроизводственных расходов отражаются:

— расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

— амортизационные отчисления на полное восстановление и затраты на ремонт основных средств производственного назначения;

— арендная плата за производственные помещения, машины и оборудование, другие арендуемые средства, используемые в производстве;

— оплата труда и отчисления на социальные нужды персонала управления цеха, в соответствии с номенклатурой должностей, а также персонала, занятого обслуживанием производства;

— другие аналогичные по назначению расходы

Прямые расходы ежемесячно списывались в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 " Себестоимость продаж", в полной сумме и признавались в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке и средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курс Евро на эту дату, составил 75,6553 руб. за 1 евро.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также, при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.
Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто.

4. Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
В целях детализации статей отчетности Общества показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся в отчетности Общества обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

5. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Организация оценивает первоначальное обязательство по аренде, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество определяет приведенную стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, что соответствует средней ставке дисконтирования определенного ЦБ РФ на дату принятия к учету права пользования активом.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация отражает право пользования активом субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация применяет перспективный способ перехода на ФСБУ 25/2018. Организация единовременно признает на конец 2021 по каждому договору аренды право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 не пересчитываются. Учтенные на балансе ППА используются в основной и управленческой деятельности организации

У Общества не возникает корректировки входящих показателей, потому что Общество не сдавало годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 г., в связи с постановкой на учет 04.10.21

6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества в составе оборотных, предполагаются к использованию в торговой 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 представлены в отчётности как долгосрочные.

7. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Согласно учётной политике, Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных резервов и оценочных обязательств:

- резерв под обесценение запасов,
- резерв по сомнительным долгам,
- обязательство на оплату неиспользованных отпусков,
- обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год,
- обязательство на гарантийный ремонт.

Прочие оценочные обязательства признаются Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков Общество признаёт ежемесячно.

Величина оценочного обязательства по выплате отпускных составляет 7,67% от расчетной базы (РБ) по Обществу в целом, плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу.

ОценОбяз = РБ * 7,67%+НормВз, где

РБ (расчётная база) - все выплаты Общества, учитываемые для расчета среднего заработка,

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование.

Коэффициент 7,67 рассчитывается следующим образом:

28 дней отпуска (основание – ст.115 ТК РФ) / 365 дней * 100 % = 7,67%

В конце отчетного года производится проверка обоснованности признания величины оценочных обязательств по оплате отпусков по каждому работнику.

В случае расхождения величины оценочного обязательства, начисленного в течение года, с величиной оценочного обязательства, полученного в результате расчета в конце года, записями 31 декабря проводятся соответствующие исправления (в корреспонденции со счетом 91).

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год рассчитывается исходя из условий, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками Общества.

Резерв по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка проводится на конец каждого отчетного периода. Если у Общества имеется уверенность в погашении конкретной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Решение о создании резерва утверждается руководителем Общества.
Величина резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

8. <u>Учет расходов будущих периодов</u>

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам и отражаются в бухгалтерской отчётности в составе дебиторской задолженности. Расходы на страхование признаются по мере потребления страховых услуг в течение срока страхования, указанного в договоре, то есть, ежемесячно, пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Неисключительные права пользования компьютерными программами по лицензионным договорам, уплачиваемые фиксированными разовыми платежами, учитываются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение срока действия договора. В бухгалтерской отчётности неисключительные права на лицензионное ПО отражаются в составе запасов.
Если в лицензионном договоре срок его действия не определен, Общество учитывает расходы в течение пяти лет.

9. Расчёты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в Общество при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

У Общества по состоянию на 31.12.2022 г. на балансе имеются следующие основные средства.

Основное средство	Стоимость тыс. руб
14" Ультрабук Huawei MateBook D 14 (NbB-WAH9) (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD 256/Win10/Grey	34
14" Ультрабук Huawei MateBook D 14 (NbB-WAH9) (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD 256/Win10/Grey	34
Автомобиль Peugeot Expert II L2HI 3149 Pro 2.0TD/150 6MT	1 726
Верстак	84
Ограждение	544
Право пользование активом (аренда офисного помещения)	536
Право пользование активом (аренда складского помещения)	4 588

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ставку дисконтирования рассчитывали, как средневзвешенную ставку по привлеченным кредитам и займам, которая опубликована в справочнике Центрального Банка РФ «Бюллетень банковской статистики» в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (или евро, или долларах США))».

Имущество, полученное по договорам аренды, представлено следующим образом:

Вид ППА	Срок	Ставка дисконтирования	Ежемесячный платеж, руб.	Приведенная, справедливая стоимость, руб.	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, руб.
Аренда недвижимого имущества по договору субаренды помещений № 28А/21 от 04.10.2021 г. ООО «ИЧ и Партнерс Руссия»	31.12.2024	9,11%	30 404,40	803 699	108 433
Аренда недвижимого имущества по по договору субаренды 2021/12-23-А от 23.12.21	31.12.2026	8,60%	121 909,81	5 735 185	1 357 302

2. *Материально-производственные запасы*

Расшифровка информации о сальдо и движении материально-производственных запасов представлена в таблице «Наличие и движение запасов» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2022 года представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022 г.
Материалы	88
Товары на складе	955
Расходы будущих периодов	21

МПЗ отражены по покупным ценам (по фактической себестоимости) с учетом затрат по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу и прочих затрат.

3. *Дебиторская задолженность*

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблицах «дебиторская задолженность» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 1 506 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3. *Кредиторская задолженность*

Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» представлена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 25 673 тыс. руб.

4. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Наличие денежных средств:

	31.12.2022 г.
Расчетные счета	867
Валютный счет	4 223

Денежные потоки по прочим платежам, тыс. руб.

Наименование	**31.12.2022 г.**
Прочие платежи по текущей деятельности	
Потери при валютообменных операциях	868
Выдача денежных средств под отчет	1 356
Комиссия банка	101
Налоги	2 169
Перечисление алиментов	529
Итого (строка 4129)	**(5 023)**

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

5. *Расшифровка отдельных доходов и расходов*

В 2022 году компания реализовала товар на сумму 5 084 тыс. руб. (без учета НДС). Выручка по деятельности, не облагаемой НДС составила 623 тыс. руб. Себестоимость реализованного товара 9 188 тыс. руб. В себестоимость работ входит оплата труда и материалы, использованные при техническом обслуживании. Курсовые разницы отражены свернуто

Вид прочих расходов	**31.12.2022 г.**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	868
Дисконтирование арендных платеже	502
Расходы на услуги банка	133
Проценты по договору займа	254
Прочие (налог на добавленную стоимость отнесенный в состав расходов, госпошлина, компенсация за задержку заработной платы)	5
ИТОГО	**(1 762)**

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.22 г. расхождения между бухгалтерскими и налоговыми учетами относятся к постоянным и временным. Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный 2022 год составила 2 314 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль, тыс.руб.

Показатели	**31.12.2022 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(9 520)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	1 904
Постоянный налоговый расход	(203)
Налог на прибыль	1 701
Текущий налог на прибыль	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(10 517,00)
Временные разницы	8 506
Постоянные разницы	1 014
Ставка налога на прибыль (%)	20%
Налог на прибыль	-
Чистый убыток	**(7 819)**

7. *Оценочные обязательства*

Расшифровка видов и сумм оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 представлена в таблице «Оценочные обязательства» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства состоят из:

Наименование	**31.12.2022 г.**
Оценочные обязательства по вознаграждениям и резервы отпусков	113
Оценочные обязательства по страховым взносам	24

8. *Операции с связанными лицами*

Общество контролируется ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А для участия которой составляет 100%. Конечными бенефициарными владелецами ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А, в соответствии с ФЗ N 115-ФЗ от 07.08.2001, являются Стефания Негрин и Алессандро Негрин. Каждый имеет долю 35,415%. Остальные доли распределены между разными лицами, которые не имеют преобладающего участия (более 25%) в капитале. Общество осуществляло операции с ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А на обычных коммерческих условиях, а так же с компаниями группы.

Продажи связанным сторонам

[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]
Итого	[illegible]

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 908 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 году управленческому персоналу не производилось. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 219 тыс. руб

9. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2022 г. происходит в условиях существенного влияния комплекса факторов экономического и иного характера. Среди которых – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией и связанных с этим экономических последствий.

В 2022 году в Российской Федерации зафиксировано резкое колебание курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со геополитической обстановкой.

Для стабилизации экономической ситуации и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ ввел ряд ограничений направленных на снижение спекулятивных валютных рисков.
Руководство компании (лица, ответственные за корпоративное управление) приняли меры для минимизации последствий внешнего санкционного давления на финансовую деятельность компании в том числе: пересмотрены логистические цепочки поставки импортных товаров, проведена оптимизация условий расчетов с контрагентами.

Большинство оценочных суждений, лежащих в основе составления отчетности за 2022 год, таких как, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, были дополнительно протестировано перед составлением отчетности, с учетом изменения планов руководства и экономической обстановки в целом. Поскольку степень неопределенности достижения планируемых показателей деятельности существенно возрастает, компания вынуждена корректировать свои оценки делая их максимально консервативными и осторожными, переходя при этом на гибкое бюджетирование только на краткосрочную перспективу.

Для дальнейшего обеспечения непрерывности деятельности Общество обладает: высоколиквидными активами (денежными средствами). Собственники компании планируют продолжить развитие своего бизнеса. Собственники компании предоставляют кредиты в целях развития и расширения бизнеса.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении экспорта товаров на территорию РФ, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, в том числе имеющуюся финансовую поддержку учредителя оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно положительно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние политических и экономических событий на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности, при оценке каких-либо значительных суждений руководство не применяло.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, подвержено влияния.

10. Раскрытие изменений учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 отчетность за 2022 год сформирована с учетом указанных стандартов, в связи с чем, отражены корректировки в отношении основных средств, дебиторской (кредиторской) задолженности, отложенных налоговых активов и обязательств, влияние указанных корректировок на сумму нераспределенной прибыли (убытка) Организации.

11. *Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности*

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами.
У Общества существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Генеральный директор ООО "ИТИЧИ РУС" Галлуццо Мауро

15 марта 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ • ОГРН 1217700486499 • "ИТИЧИ РУС" LLC"ITC RUS" • МОСКВА •