

**Пояснительная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ООО "ИЗОЛФИН РАША"

за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
	Допущение непрерывности деятельности	3
	План счетов бухгалтерского учета	3
	Проведение инвентаризации	3
	Способы оценки имущества	3
	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
	Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
	Нематериальные активы	4
	Основные средства и капитальные вложения	4
	Материально-производственные запасы	5
	Расходы будущих периодов	6
	Дебиторская задолженность	6
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
	Уставный, добавочный и резервный капитал	7
	Займы и кредиты	7
	Оценочные обязательства	7
	Доходы	7
	Расходы	7
	Налог на прибыль	8
	Связанные стороны	8
	Изменения (дополнения) в учетной политике	9
	Иное	9
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	9
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
4.1.	Основные средства	9
4.2.	Прочие внеоборотные активы	10
4.3.	Запасы	10
4.4.	Дебиторская задолженность	10
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
4.6.	Капитал	10
4.7.	Кредиты и займы	11
4.8.	Кредиторская задолженность	11
4.9.	Оценочные обязательства	11
4.10	Налог на прибыль	11
4.11.	Связанные стороны	12
5.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
7.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "ИЗОЛФИН РАША" (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом 9, помещение 2/4.

Общество образовано 08.07.2020 г., оказывает услуги в области разработки строительных проектов.

ООО "ИЗОЛФИН РАША" не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек, (в 2022 году - 3 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества.

На 31 декабря 2023 г участниками ООО "ИЗОЛФИН РАША" являются:

ИЗОЛФИН ХОЛДИНГ СА. – 5% доли

АО "ИЗОЛФИН С.П.А." - 95% доли.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 допущение непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество 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.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика, утвержденного приказом генерального директора.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов

хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений Обществом ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

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.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. 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)».

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)

в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается в сумме с налогом.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков, на гарантийный ремонт.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг, работ;
- НЗП формируется по незавершенным работам, которые не были сданы заказчику и его стоимость определяется как стоимость всех затрат, понесенных с начала проекта либо после предыдущей сдачи работ по проекту до конца отчетного периода.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- Создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- Может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- Может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Сомнительным долгом компания считает дебиторскую задолженность покупателей, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена какими-либо гарантиями (например, залогом, задатком, поручительством). Причем если у компании есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный можно не рассматривать.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определяется стоимость активов и обязательств на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» используется значение «отложенный налог на прибыль».

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению)

обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику с 2024 года по сравнению с 2023 годом в связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и изменениями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств за 2023 и 2022 годы приведена в таблице ниже:

тыс.руб

Наименование показателя – Группа учета ОС (без учета доходных вложений)	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Приобретено	Выбыло	Начислено на амортизация	Списана амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Сооружения	2023	167	(16)	151	-	-	(11)	-	167	(27)	140
	2022	167	(5)	162	-	-	(11)	-	167	(16)	151
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023	8 113	(1 537)	6 576	162	-	(1 094)	143	8 275	(2 488)	5 787
	2022	11 105	(567)	10 538	1 057	(4 049)	(1 458)	488	8 113	(1 537)	6 576
Офисное оборудование	2023	177	(133)	44	-	(69)	(16)	114	108	(35)	73
	2022	177	(48)	129	-	-	(85)	-	177	(133)	44
Итого:	2023	8 457	(1 686)	6 771	162	(69)	(1 121)	257	8 550	(2 550)	6 000
	2022	11 449	(620)	10 829	1 057	(4 049)	(1 554)	488	8 457	(1 686)	6 771

Информация относительно иного использования основных средств приведена ниже:

В 2023г. были действительны следующие договоры аренды основных средств:

1) Договор аренды нежилого (офисного) помещения №CD/023/2022 от 18.02.2022, №CD/014/2023 от 01.03.2023 с ООО "РЕГУС БИЗНЕС ЦЕНТР СИТИДЕЛ". Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 105064, Москва г, Земляной Вал ул., дом 9, помещение 2/4, для расчета арендной платы за период с 01.01.23 по 31.05.23 гг. составляет 15,4 кв. м., с 01.06.23 по 31.12.23 гг. составляет 13,1 кв. м.

Арендная плата составила:

- с 01.06.2023 по 31.12.2023 – 62 тыс. руб. (ежемесячно, не включая НДС 20%);
- с 01.01.2023 по 31.05.2023 – 148 тыс. руб. (ежемесячно, не включая НДС 20%);
- с 01.06.2022 по 31.12.2022 – 148 тыс. руб. (ежемесячно, не включая НДС 20%);
- с 01.01.2022 по 31.05.2022 – 145 тыс. руб. (ежемесячно, не включая НДС 20%).

Общая сумма расходов на аренду нежилого (офисного) помещения за 2023 год составила 1 005 тыс. руб. (за 2022 год – 1 786 тыс. руб.).

Расходы, связанные с арендой, отражаются ежемесячно.

4.2. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 внеоборотные активы отсутствуют.

4.3. Запасы

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Незавершенное производство	-	-	8 819
Итого:	-	-	8 819

4.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	208	1 305
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 311	2 311	4 225
Расчеты с бюджетом	498	1 616	-
Прочая дебиторская задолженность	124	404	294
Итого:	2 945	4 539	5 824

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	4 058	91	30 091
Денежные средства на банковских счетах – валюта	62	304	7
Итого:	4 120	395	30 098

4.6. Капитал

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Доля	тыс.руб	доля	тыс.руб	доля	тыс.руб
ИЗОЛФИН ХОЛДИНГ СА	5%	150	5%	150	5%	150
АО "ИЗОЛФИН С.П.А."	95%	2 850	95%	2 850	95%	2 850
Итого:	100%	3 000	100%	3 000	100%	3 000
<i>Процент полностью оплаченных долей</i>	<i>100%</i>		<i>100%</i>		<i>100%</i>	

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 г.	3 000	(46 659)	(43 659)
Чистая прибыль (убыток) за 2022 г.	-	35 447	35 447
Остаток на 31 декабря 2022 г.	3 000	(11 212)	(8 212)
Чистая прибыль (убыток) за 2023 г.	-	(4 661)	(4 661)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	3 000	(15 873)	(12 873)

4.7. Кредиты и займы

Кредиты и займы в 2023 году представленные необеспеченным займом по договору бн от 16.04.2021 от ISOLFIN SPA в сумме не превышающей 400 000 евро под 1,5% годовых на срок до 31.03.2025, с правом досрочного погашения займа. Ниже представлена информация по движению заемных средств в 2023 и 2022 г:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	106	106	-	106
Начислено 2022г	5 087	20	5 107	-	5 107
Курсовые разницы	962	(7)	955	-	955
Погашено 2022г	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	6 049	119	6 168	-	6 168
Начислено 2023г	2 269	152	2 421	-	2 421
Курсовые разницы	2 588	47	2 635	-	2 635
Погашено 2023г	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	10 906	318	11 224	-	11 224

4.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 710	13 353	13 548
Расчеты с покупателями и заказчиками	20	-	99 254
Расчеты по заработной плате	1 391	2 996	103
Прочая кредиторская задолженность	912	1 049	608
Итого:	21 033	17 398	113 513

4.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв по неиспользованным отпускам и резерв на гарантийный ремонт. Срок исполнения обязательства на 31 декабря 2023 года – 2024 года.

Данные о движении резерва приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Год	На начало года	Начислено	Использовано/Восстановлено	На конец года
2023 г.	3 435	581	(4 016)	-
Резерв ежегодных отпусков	3 435	581	(4 016)	-
Резерв на гарантийный ремонт	-	-	-	-
2022 г.	4 318	18 868	(19 751)	3 435
Резерв ежегодных отпусков	1 666	2 220	(451)	3 435
Резерв на гарантийный ремонт	2 652	16 648	(19 300)	-

4.10 Налог на прибыль

Налоговая ставка применяемая в налоговом периоде 2023, 2022 гг. равна 20%.

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(5 092)	45 500
Условный расходы по налогу на прибыль по ставке 20%	1 018	(9 100)
Постоянные разницы (Постоянный налоговый доход)	(587)	(953)
Временные разницы (Отложенный налог на прибыль) итого, в том числе:	431	(5 015)
Оценочные обязательства и резервы	(687)	(176)

Расходы будущих периодов	717	(263)
Доходы будущих периодов	(195)	(52)
Убытки прошлых лет	648	(4 541)
Основные средства	(52)	17
Текущий налог на прибыль	-	(5 038)

Расчет налога на прибыль свернуто представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 092)	45 500
Отложенный налог на прибыль	431	(5 015)
Текущий налог на прибыль	-	(5 038)

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	2024	6 610	5 932	10 913
Отложенные налоговые обязательства	2024	307	61	26

4.11. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное хозяйственное общество					
1	ИЗОЛФИН ХОЛДИНГ СА	Компания владеет 5% уставного капитала Общества	5%	5%	5%
2	АО "ИЗОЛФИН С.П.А."	Компания владеет 95% уставного капитала Общества	95%	95%	95%
Основной управленческий персонал					
1	Баццокки Массимо	Генеральный директор Общества	-	-	-
2	Розати Карло	Генеральный директор Общества с 09.11.2023 года	-	-	-

Операции, проведенные со связанными сторонами:

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс.руб.

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	2023 г.	2022 г.
АО "ИЗОЛФИН С.П.А."	Основное хозяйственное общество	Выдача (возврат) займа	2 269	5 087

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Контрагент / Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	Кредиторск ая задолженно сть	Дебиторска я задолженно сть	Кредиторск ая задолженно сть	Дебиторска я задолженно сть	Кредиторск ая задолженно сть	Дебиторска я задолженно сть
АО "ИЗОЛФИН С.П.А."	11 224	-	6 168	-	106	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

тыс.руб.

ФИО / Основание	Виды вознаграждений	Сумма	
		За 2023 г.	За 2022 г.
Баццокки Массимо (Генеральный директор Общества)	Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	6 708	15 343
	Оплата труда за отчетный период	4 089	15 343
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 619	-

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

В течение 2023г. Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами, не участвовало в совместной деятельности.

В 2023, 2022 годах Общество не выплачивало вознаграждения прочим членам Совета Директоров.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход в управлении рисками Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом не изменился.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества значителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, но в связи с критическим финансовым положением по величине собственных оборотных средств, Общество не может обеспечивать своевременное исполнение обязательств перед контрагентами.

Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Кредитные риски

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Валютные риски

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары для перепродажи. Часть кредиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является существенным в силу того, что отсутствует собственный капитал и полная зависимость организации от заемного капитала. У Общества недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Активы Общества не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

Управление капиталом

На 31.12.2023 чистые активы Общества составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Необходимо отметить снижение чистых активов за 2023 год. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец 2023 года и ухудшение показателя в течение периода.

Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству.

Риск из-за пандемии Коронавирусной инфекции (COVID-2019)

В марте 2020 года в РФ зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют по отношению к рублю, связанное со снижением мировых цен на нефть. Падение мировых цен на нефть было обусловлено двумя событиями: распространением в мире нового коронавируса и планируемым прекращением сделки ОПЕК+ по сокращению добычи нефти.

Для стабилизации экономической ситуации в РФ и снижения волатильности курса рубля Центральный Банк РФ приостановил покупку валюты на бирже, начал использовать для продажи валюты средства Фонда национального благосостояния, а также осуждает целесообразность повышения ключевой ставки и кредитования бизнеса на льготных условиях.

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде

стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Сила влияния (COVID-2019) на деятельность Общества во многом зависит от длительности и распространенности пандемического воздействия нового вируса на мировую и российскую экономику. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.

Руководство полагает, что им были предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имеются.

Исковые заявления в Арбитражные суды от субподрядчиков с просьбой возмещения неустоек.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, 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.

Генеральный директор ООО "ИЗОЛФИН РАША"

Розати Карло

Дата 06 марта 2024 года