

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	5 266	-	(5 266)	-
	5250	за 2022г.	-	2 739	-	(2 739)	-
в том числе:							
Аренда склада новые условия с 01.03.23	5241	за 2023г.	-	5 266	-	(5 266)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Верстак	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	94	-	(94)	-
14" Ультрабук Huawei MateBook D 14 (NbB-WAH9) (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD 256/Win10/Grey	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	83	-	(83)	-
Автомобиль Peugeot Expert II L2HI 3149 Pro 2.0TD/150 6MT	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	1 934	-	(1 934)	-
Ограждение	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	628	-	(628)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	3 777	5 124	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 506	-	1 975	-	(1 506)	-	-	-	-	-	1 975	-
	5530	за 2022г.	-	-	1 506	-	-	-	-	-	-	-	1 506	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 149	-	1 641	-	(1 149)	-	-	-	-	-	1 641	-
	5531	за 2022г.	-	-	1 149	-	-	-	-	-	-	-	1 149	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	165	-	32	-	(165)	-	-	-	-	-	32	-
	5532	за 2022г.	-	-	165	-	-	-	-	-	-	-	165	-
Прочая	5513	за 2023г.	192	-	301	-	(192)	-	-	-	-	-	301	-
	5533	за 2022г.	-	-	192	-	-	-	-	-	-	-	192	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 506	-	1 975	-	(1 506)	-	-	X	-	-	1 975	-
	5520	за 2022г.	-	-	1 506	-	-	-	-	X	-	-	1 506	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	23 556	2 714	-	(23 556)	-	-	-	-	2 714
	5571	за 2022г.	-	23 556	-	-	-	-	-	-	23 556
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	19 199	-	-	-	-	(19 199)	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	19 199	-	-	-	-	-	-	19 199
прочая	5554	за 2023г.	4 358	2 714	-	(4 358)	-	-	-	-	2 714
	5574	за 2022г.	-	4 358	-	-	-	-	-	-	4 358
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 117	32 671	-	(2 117)	-	-	-	-	32 671
	5580	за 2022г.	-	2 117	-	-	-	-	-	-	2 117
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	39	5 088	-	(38)	-	-	-	-	5 088
	5581	за 2022г.	-	39	-	-	-	-	-	-	39
авансы полученные	5562	за 2023г.	343	-	-	(343)	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	343	-	-	-	-	-	-	343
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	316	134	-	316	-	-	-	-	134
	5583	за 2022г.	-	316	-	-	-	-	-	-	316
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	6 593	-	-	-	19 199	-	-	25 791
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	221	328	-	(221)	-	-	-	-	328
	5586	за 2022г.	-	221	-	-	-	-	-	-	221
Прочие обязательства	5567	за 2023г.	1 198	1 329	-	(1 198)	-	-	X	X	1 329
	5587	за 2022г.	-	1 198	-	-	-	-	X	X	1 198
Итого	5550	за 2023г.	25 673	35 385	-	(25 673)	-	X	-	-	35 385
	5570	за 2022г.	-	25 673	-	-	-	X	-	-	25 673

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро _____
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 522	1 377
Расходы на оплату труда	5620	5 824	5 794
Отчисления на социальные нужды	5630	1 015	1 473
Амортизация	5640	1 961	1 731
Прочие затраты	5650	3 121	4 878
Итого по элементам	5660	13 443	15 253
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 369	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 812	15 253

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	137	489	(343)	(13)	270

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г. _____

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИТИЧИ РУС"
Идентификационный номер налогоплательщика	9701185691 / 770101001
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 2023 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 2023 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 2023 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 31.12.2023 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 6 497 тыс. руб., в налоговом учете убыток в размере 53 тыс. руб.

6. Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с учетом действующих требований и стандартов по бухгалтерскому учету РФ.

7. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 3 человека.

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

9. 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.

10. 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 отчетность 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 2022 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 в 2022 году.

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.

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 в 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.

3. 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.

4. 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 2023 г. Курс Евро на эту дату, составил 99,1919 руб. за 1 евро. Курс Евро на 31 декабря 2022 г. составлял 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.

5. 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.

6. 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. Учетные 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

7. 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 отчетности как долгосрочные.

8. 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.

9. Учет расходов будущих периодов

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 отчетности 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 отчетности 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.

10. 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 31.12.2023 г. на балансе имеются следующие основные средства.

Основное средство	Балансовая Стоимость на 31.12.2022, тыс. руб	Балансовая Стоимость на 31.12.2023, тыс. руб
14" Ультрабук Huawei MateBook D 14 (NbB-WAH9) (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD 256/Win10/Grey	34	26
14" Ультрабук Huawei MateBook D 14 (NbB-WAH9) (FHD/IPS) i5 10210U/8192/SSD 256/Win10/Grey	34	26
Автомобиль Peugeot Expert II L2HI 3149 Pro 2.0TD/150 6MT	1 726	1 450
Верстак	84	71
Ограждение	544	417
Право пользование активом (аренда офисного помещения)	536	268
Право пользование активом (аренда складского помещения)	4 588	3 509
ИТОГО	7 546	5 767

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 признало 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 офиса	31.12.2024	9,11%	30 404,40	803 699	108 433
Аренда недвижимого имущества по договору субаренды склада	31.12.2026	8,60%	121 909,81	4 483 364	783 074

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.	31.12.2023 г.
Материалы	88	3 407
Товары на складе	955	737
Расходы будущих периодов	21	
ИТОГО	1 064	4 144

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. ,
на 31.12.2023 - 1 975 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4. 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., на 31.12.2023 - 35 385 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Наличие денежных средств:

	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Расчетные счета	5 090	5 603

Денежные потоки по прочим платежам, тыс. руб.

Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
Потери при валютнообменных операциях	868	11
Выдача денежных средств под отчет	1 356	1 151
Комиссия банка	101	113
Арендные платежи		1 767
Налоги	2 169	11
Перечисление алиментов	529	569
Итого (строка 4129)	(5 023)	(3 622)

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

6. Расшифровка отдельных доходов и расходов

Выручка (без учета НДС)	2022	2023
Выручка от выполнения работ, оказания услуг по ремонту техники.	5 084	8 513
Выручка от реализации покупных товаров		4 628
Итого	5 084	13 141
В т.ч. Выручка необлагаемая НДС (экспорт)	623	209

Расшифровка затрат на производство (расходы на продажу) приведены в Пояснении 6 табличных пояснений.

Себестоимость продаж	2022	2023
от выполнения работ, оказания услуг по ремонту техники.	9 188	9 473

покупных товаров		3 369
Итого себестоимость продаж	9 188	12 842
Управленческие расходы	6 065	3 970
Всего затрат	15 253	16 812

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Курсовые разницы отражены свернуто

Вид прочих доходов	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Курсовые разницы	1 719	
Прочие доходы		1 938
ИТОГО	1 719	1 938

Вид прочих расходов	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Проценты к уплате по договору займа	255	580
Прочие расходы		
Курсовые разницы		4 767
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	868	11
Дисконтирование арендных платежей	502	386
Расходы на услуги банка	149	119
Прочие (налог на добавленную стоимость отнесенный в состав расходов, госпошлина, компенсация за задержку заработной платы)	5	116
ИТОГО прочие расходы	(1 524)	(5 399)

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на конец каждого года расхождения между бухгалтерскими и налоговыми учетами относятся к постоянным и временным.

Расчет налога на прибыль, ОНА, ОНО и их изменений предоставлен в таблице ниже

тыс.руб.

Показатели	Октябрь 2021 - - 2022 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(10 229)	(7 712)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	2046	1 542
Постоянный налоговый расход	(203)	(328)

Налог на прибыль	1843	1 214
В т.ч.		
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	1843	1 214
Справочно: Налогооблагаемая прибыль (убыток) по налоговому учету (2021 и 2022 год)	(11206)	(53)
Временные разницы за отчетный год	9215	6 071
ОНА (отложенные налоговые активы) на конец отчетного года стр.1180 Актива баланса – всего	3 573	4 866
В т.ч.- Оценочные обязательства и резервы	27	54
- РБП	1	1 649
- Убытки	2 241	2 252
- Арендные обязательства	1 304	911
Изменение ОНА (отложенные налоговые активы) за отчетный год – всего	3 573	1 293
В т.ч.- Оценочные обязательства и резервы	27	27
- РБП	1	1 648
- Убытки	2 241	10
- Арендные обязательства	1 304	-393
ОНО (отложенные налоговые обяз-ва) на конец отчетного года стр.1420 Пассива баланса - всего	1 730	1 809
В т.ч. - ДБП		941
-Кредиторская з-ть	193	102
- Основные средства	1 038	766
- Прочие расходы	499	
Изменение ОНО (отложенные налоговые обяз-ва) за отчетный год - всего	1 730	78
В т.ч. - ДБП		941
-Кредиторская з-ть	193	-90
- Курсовые разницы		
- Основные средства	1 038	-273
- Прочие расходы	499	-499
Чистый убыток	(8 386)	(6 497)

8. 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:

тыс.руб.		
Наименование	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Оценочные обязательства - резервы отпусков (оплата труда)	113	232
Оценочные обязательства – резервы отпусков (по страховым взносам)	24	38

9. Операции с связанными лицами

Общество контролируется ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А для участия которой составляет 100%. Конечными бенефициарными владельцами ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А, в соответствии с Ф3 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

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022 г.	2023 г.
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А (выполнение работ, оказание услуг)	965	209
Итого	965	209

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022 г.	2023 г.
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А (закупка товара, запасных частей)	829	5 087
Итого	829	5 087

Получение займов у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022 г.	2023 г.
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А , получено займов	20 876	0
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А , начислено % по займам	255	580

Задолженности перед связанными сторонами

тыс.руб. (без НДС)						
Наименование связанной	Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря			Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря		
	2022	2023		2022	2023	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А, з-ть за товар	0	0		0	5 087	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А, з-ть по займам полученным	0	0		19 199	25 791	

Движение денежных средств со связанными сторонами

Наименование взаимозависимого лица, характер операции	Строка ОДДС	Поступления/ (Списания) 2022 г.	Поступления/ (Списания) 2023 г.	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А поступление выручки по сч.62	4111	1 033	209	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А оплата за полученный товар по сч.60	4121	829	0	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А получение займа по сч 67	4311	20 877	0	
ИТАЛКАРЕЛЛИ С.П.А получение вкладов участников	4 312	1 000	0	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) в 2022 г. на общую сумму 908 тыс. руб., в 2023 г. 901 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительные выплат, кроме заработной платы, в 2022 - 2023 годах управленческому персоналу не производилось.

10. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2023 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 2023 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 2023 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 влиянию.

11. 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.

12. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год (ретроспективный пересчет)

В предыдущем отчетном периоде в форме 2 за октябрь 2021 – 2022 годы было обнаружено неотражение показателей за 2021 год, в связи с чем сделан пересчет вступительных показателей 2022 года в форме 2 бухгалтерской отчетности 2023 года следующим образом:

ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Номер строки	До исправления	После исправления	Разница
Выручка	2110	5 084	5 084	0
Себестоимость продаж	2120	-9 188	-9 188	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	-4 104	-4 104	0
Управленческие расходы	2220	-5 373	-6 065	-692
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-9 477	-10 169	-692
Проценты к уплате	2330		-255	-255
Прочие доходы	2340	1 719	1 719	0
Прочие расходы	2350	-1 762	-1 524	238
Прибыль (убыток) до н/о	2300	-9 520	-10 229	-709
Налог на прибыль	2410	1 701	1 843	142
В т.ч. отложенный налог на прибыль	2421	1 701	1 843	142
Чистая прибыль (убыток)	2400	-7 819	-8 386	-567

13. 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, а также введением санкций.

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"

27 марта 2024 г.

Мауро Галлуццо