

**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)

28 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	365	365	365
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)

28 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	1 794 468	-	237 000	-	-	-	-	2 031 468	-
	5311	за 2022г.	1 920 809	-	183 000	(309 341)	-	-	-	1 794 468	-
в том числе:											
Фин.вложения в приобретение доли в уставном капитале ООО «Белгородская индейка»	5302	за 2023г.	1 089 367	-	-	-	-	-	-	1 089 367	-
	5312	за 2022г.	1 089 367	-	-	-	-	-	-	1 089 367	-
Займы, предоставленные ООО «Белгородская индейка»	5303	за 2023г.	705 101	-	237 000	-	-	-	-	942 101	-
	5313	за 2022г.	831 442	-	183 000	(309 341)	-	-	-	705 101	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	309 000	-	-	(152 000)	-	-	-	157 000	-
	5315	за 2022г.	-	-	309 000	-	-	-	-	309 000	-
в том числе:											
Займы, предоставленные ООО «Белгородская индейка»	5306	за 2023г.	309 000	-	-	(152 000)	-	-	-	157 000	-
	5316	за 2022г.	-	-	309 000	-	-	-	-	309 000	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	2 103 468	-	237 000	(152 000)	-	-	-	2 188 468	-
	5310	за 2022г.	1 920 809	-	492 000	(309 341)	-	-	-	2 103 468	-

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)

28 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)

28 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.	41 524	-	24 938	-	(41 524)	-	-	-	-	-	24 938	-
	5530	за 2022г.	17	-	41 520	-	(13)	-	-	-	-	-	41 524	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Прочая	5513	за 2023г.	254	-	2 793	-	(254)	-	-	-	-	-	2 793	-
	5533	за 2022г.	13	-	254	-	(13)	-	-	-	-	-	254	-
з-ть по процентам к получению	5514	за 2023г.	41 266	-	22 145	-	(41 266)	-	-	-	X	X	22 145	-
	5534	за 2022г.	-	-	41 266	-	-	-	-	-	X	X	41 266	-
Итого	5500	за 2023г.	41 524	-	24 938	-	(41 524)	-	-	X	-	-	24 938	-
	5520	за 2022г.	17	-	41 520	-	(13)	-	-	X	-	-	41 524	-

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 кредито- рской 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.	1 089 955	229 003	-	-	-	-	-	-	-	1 318 958
	5571	за 2022г.	1 180 335	204 014	-	-	-	(294 394)	-	-	-	1 089 955
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 089 955	229 003	-	-	-	-	-	-	-	1 318 958
	5573	за 2022г.	1 180 335	204 014	-	-	-	(294 394)	-	-	-	1 089 955
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	298 552	231	-	(77 544)	-	-	-	-	-	221 239
	5580	за 2022г.	4 241	3 233	-	(3 316)	-	294 394	-	-	-	298 552
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	472	-	-	(468)	-	-	-	-	-	4
	5581	за 2022г.	3 257	67	-	(2 852)	-	-	-	-	-	472
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 166	-	-	(1 370)	-	-	-	-	-	1 796
	5583	за 2022г.	149	3 166	-	(149)	-	-	-	-	-	3 166
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	294 914	-	-	(75 706)	-	-	-	-	-	219 208
	5585	за 2022г.	578	-	-	(58)	-	294 394	-	-	-	294 914
прочая	5566	за 2023г.	-	231	-	-	-	-	-	-	-	231
	5586	за 2022г.	257	-	-	(257)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 388 507	229 234	-	(77 544)	-	X	-	-	-	1 540 197
	5570	за 2022г.	1 184 576	207 247	-	(3 316)	-	X	-	-	-	1 388 507

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)

28 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	6 821	5 583
Отчисления на социальные нужды	5630	1 351	1 129
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 248	3 818
Итого по элементам	5660	12 420	10 530
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	12 420	10 530

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

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

28 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	694	536	(373)	(16)	841
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	694	536	(373)	(16)	841

Руководитель _____
(подпись)

Галлуццо Мауро
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС»
За 2023 год

1. Общие сведения о деятельности фирмы

Наименование организации:	ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС»
Юридический адрес:	101000, г. Москва, Большой Златоустинский переулок, д.1, стр.1
Фактический адрес:	101000, г. Москва, Большой Златоустинский переулок, д.1, стр.1
Телефон:	+7(495) 663-92-93
ИНН/КПП	9701035209/770101001
ОКПО	01010288
ОГРН	1167746282131
ОКВЭД-2	70.10.2 - Деятельность по управлению холдинг - компаниями
Среднегодовая численность работающих	2 человек
Размер уставного капитала до 15.05.2018	10 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала до 15.05.2018	10 000 руб.
Размер уставного капитала с 15.05.2018г. по 25.07.2018г.	439 010 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала с 15.05.2018г. по 25.07.2018г.	439 010 000 руб.
Размер уставного капитала после 25.07.2018г.	580 680 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала после 25.07.2018г.	580 680 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала после 13.05.2019г	836 450 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала по состоянию на 15.12.2020г. (справочно: увеличение уставного капитала по протоколу 2/2020 от 07.12.2020 г. до суммы 939 010 000 руб., в том числе до 31.12.2020 была оплачена только доля ФИНЕСТ СПА в размере 22 560 000 руб., а доля СИМЕСТ СПА в размере 80 000 000 руб. была оплачена уже в январе 2021 года	859 010 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала после 20.02.2021г	939 010 000 руб.
Учредители и величина доли (в %) по выписке ЕГРЮЛ от 21.03.2018г. (и ранее)	-АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ «А.И.А.- АГРИКОЛА ИТАЛЬЯНА АЛИМЕНТАРЕ-С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации

	00233470236) - 10% (1000 руб.) - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 – 90% (9000 руб.)
Учредители и величина доли (в %) по выписке ЕГРЮЛ от 15.05.2018г.	-АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ «А.И.А.- АГРИКОЛА ИТАЛЬЯНА АЛИМЕНТАРЕ-С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 00233470236) - 0,0002% (1000 руб.) - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 – 99,9998% (439 009 000 руб.)
Учредители и величина доли (в %) по выписке ЕГРЮЛ от 25.07.2018г.	-АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ «А.И.А.- АГРИКОЛА ИТАЛЬЯНА АЛИМЕНТАРЕ-С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 00233470236) - 0,0001% (1000 руб.) - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 – 75,6026% (439 009 000 руб.) ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДВИЖЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СО СТРАНАМИ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ-ФИНЕСТ С.П.А." (зарегистрирована по адресу ПОРДЕНОНЕ, УЛ. ДЕЙ МОЛИНИ, Д.4, ИТАЛИЯ, 33170 с кодом регистрации и налогообложения 01234190930) – 24,3973% (141 670 000 руб.)
Учредители и величина доли (в %) по выписке ЕГРЮЛ от 14.05.2019г.	- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 – 75,0003% (627 340 000 руб.) ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДВИЖЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СО СТРАНАМИ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ-ФИНЕСТ С.П.А."

	(зарегистрирована по адресу ПОРДЕНОНЕ, УЛ. ДЕЙ МОЛИНИ, Д.4, ИТАЛИЯ, 33170 с кодом регистрации и налогообложения 01234190930 – 24,9997% (209 110 000 руб.)
Учредители и величина доли (в %) по выписке ЕГРЮЛ от 20.02.2021г.	- АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 – 66,8087 % (627 340 000 руб.) ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДВИЖЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СО СТРАНАМИ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ-ФИНЕСТ С.П.А." (зарегистрирована по адресу ПОРДЕНОНЕ, УЛ. ДЕЙ МОЛИНИ, Д.4, ИТАЛИЯ, 33170 с кодом регистрации и налогообложения 01234190930) – 24,6717% (231 670 000 руб.) АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИТАЛЬЯНСКОЕ ОБЩЕСТВО ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ЗА ГРАНИЦЕЙ - СИМЕСТ С.П.А." (зарегистрирована 37034, Италия, Верона (провинция Верона), Виа Вальпантена, 18, код регистрации и налогообложения 04102891001-8,5196 % (80 000 000 руб.)
Управляющая компания	ООО «ИЧ Менеджмент» (ИНН 7701410174, ОГРН 5147746201708)
Генеральный директор управляющей компании	Мауро Галлуццо
Главный бухгалтер	Мауро Галлуццо
Обособленное подразделение	Создано 01.04.2017 г. по адресу 308015, г.Белгород, ул.Пушкина, д.49А

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими действующими нормативными актами Российской Федерации.

Общество создано на основании решения учредителей согласно протоколу №1 Общего собрания учредителей ООО «Веронези Рус» от 15.03.2016г.

Общество является юридическим лицом, имеющим Свидетельство о гос. регистрации юридических лиц, серия 77 № 017755179 от 22.03.2016г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве.

Генеральным директором ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС» является генеральный директор управляющей компании ООО «ИЧ Менеджмент» г-н Мауро Галлуццо.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «ИЧ Партнерс» на основании Договора № 371 от 21.03.2016. Контроль хозяйственных операций и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется Генеральным директором.



1.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.2 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.

2. Основные положения учетной политики:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8.3. в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года.

2.1] Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости не существенных объектов основных средств для одновременного включения в расходы установлен для отдельного объекта ОС согласно рекомендации Минфина России (Приложение к Письму Минфина России от 18.01.2022 N 07-04-09/2185, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312);

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

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 10% первоначальной стоимости основного средства.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 г. – применяются нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1).

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже:

- здания;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;
- другие виды основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ставка дисконтирования в целях применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» равняется 10%.

Организацией применяется альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта.

Методы определения ликвидационной стоимости и ее стоимость:

Группа основных средств и прав пользования активом	Метод определения ликвидационной стоимости
Машины и оборудование	Возможная цена реализации металлолома, полученного при монтаже
Сооружения	Стоимость материалов, полученная от демонтажа объектов
Здания	Стоимость материалов, полученная от демонтажа объектов
Офисное оборудование	Возможная цена реализации металлолома, полученного при монтаже
Производственный и хозяйственный инвентарь	Возможная цена реализации металлолома, полученного при монтаже
Другие виды основных средств	Возможная цена реализации металлолома, полученного при монтаже

- Арендованные объекты основных средств операционной аренды отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

[2.2] Товарно-материальные ценности

Учет запасов 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").

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, можно списывать в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99).

В состав таких активов включаются:

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

Запасы после их приобретения оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».)

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и создается резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Порядок формирования резерва предусмотрен регламентом по формированию резерва под обесценение запасов.

[2.3] Расчеты по кредитам и займам

- Кредиторская задолженность по заемным средствам отражается в учете по методу начисления, причитающиеся к уплате проценты начисляются за отчетный период. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. (ПБУ 15/08 «Учет займом и кредитов»).
- Проценты, начисленные по привлеченным нецелевым займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества и не включаются в стоимость инвестиционного актива.

[2.4] Доходы и расходы Общества

- Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Учет выручки от продажи товаров, работ услуг по ставке НДС 0% и 20% ведется раздельно.
- Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных общество планирует ежемесячно списывать в Д-т сч.90 «Продажи».
- Периодичность, порядок распределения дивидендов определять собранием участников и осуществлять за счет чистой прибыли организации.
- Организация отражает расчеты по налогу на прибыль, руководствуясь положениями ПБУ-18/02.
- В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению налога на добавленную стоимость, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.
- Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

- Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.
- Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.
- В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцам используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.
- Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления будет производиться по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- В налоговом учете прямые расходы, связанные с оказанием услуг, в полном объеме будут относиться на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства
-

[2.5] 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.
- 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.

[2.6] 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.
- Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря каждого года.
-

[2.7] 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.

[2.8] Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Компания создает следующие виды оценочных обязательств и резервов:

1. по сомнительным долгам (ежегодно);
2. по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- по заведомо убыточным договорам;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

[2.9] Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

[2.10] Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

[2.11] Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

[2.12] Прочие положения учетной политики

- Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если отношение суммы этого показателя к общему итогу за отчетный год составляет 10% (Приказ Минфина РФ № 67н от 22.07.2003).
- Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

3.1 Баланс

3.1.1 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Евро	84,0695	75,6553	99,1919

Курсовые разницы за 3 года представлены в таблице ниже.

(тыс.руб)

	2021	2022	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	11 958	12 197	-26 836

3.1.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

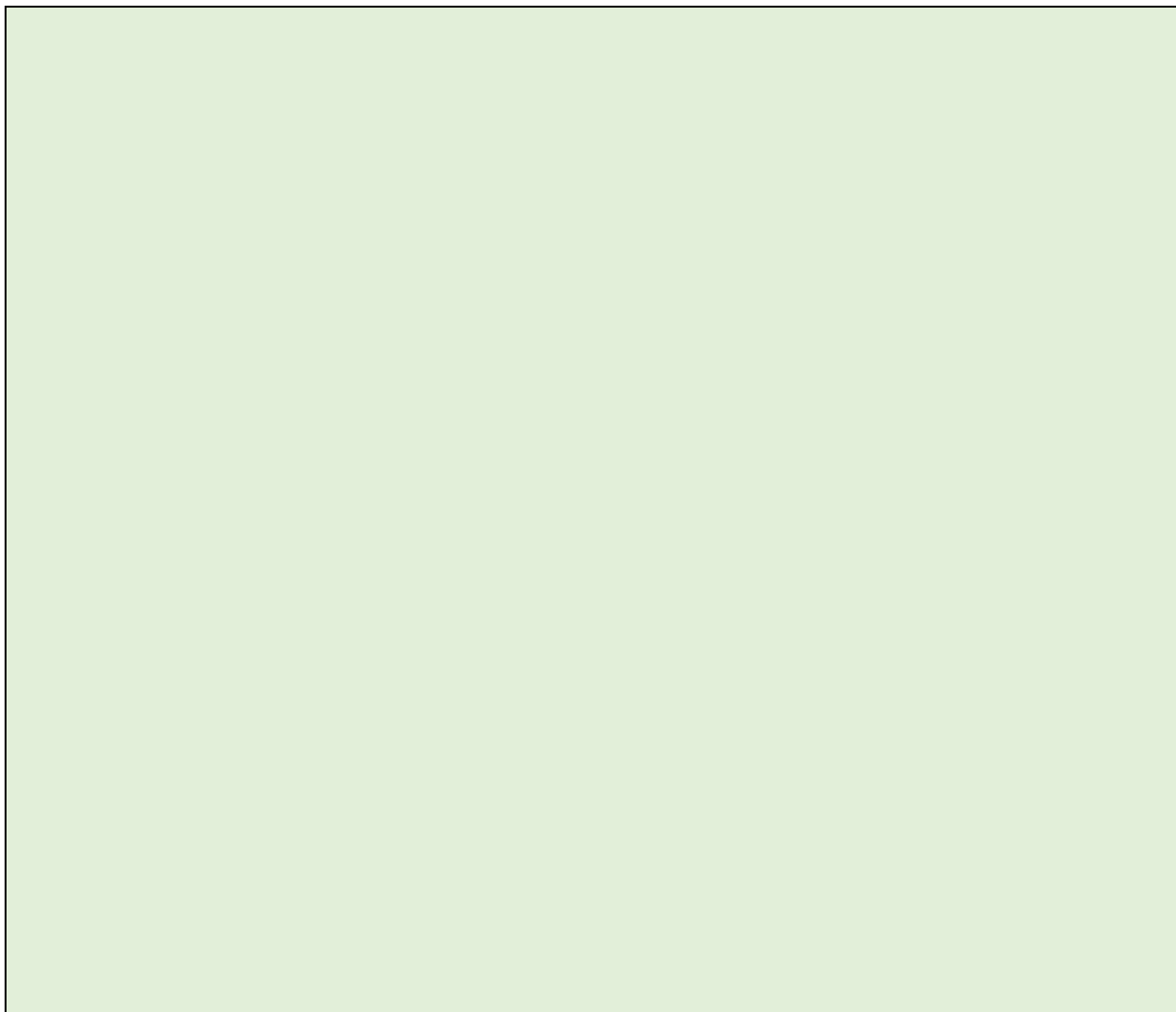
(тыс.руб)

Первоначальная стоимость, накопленный износ и остаточная стоимость основных средств за три года:
(тыс.руб.)

Показатели	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Основные средства (офисное оборудование)			
Первоначальная стоимость	62	0	0
Накопленная амортизация	62	0	0
Остаточная стоимость по статье Основные средства (стр.1150 Актива Баланса)	0	0	0

Аренда основных средств

- ООО «Веронези Рус» имеет в оперативной аренде нежилое помещение общей площадью 6 кв.м., данный объект отражается за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды (стоимость предмета аренды определена исходя из арендной платы 3,3 тыс.руб./мес без НДС и из предполагаемого срока использования в 3 года, что составляет 110 тыс.руб.)
- Также имеется в оперативной аренде на 11 мес. нежилое помещение общей площадью 2 кв.м., данный объект отражается за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды (стоимость предмета аренды определена исходя из арендной платы 7,7 тыс.руб./мес без НДС и из предполагаемого срока использования в 3 года, что составляет 255 тыс.руб.)





3.1.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение остатков по депозитам в банках представлено в таблице ниже

Тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Остаток денежных средств на счетах в банках	10 162	83 862	76 012
Депозиты в банке ЮниКредит Банк (краткосрочные вложения)	70 000		
Всего по стр.1250 баланса Денежные средства и денежные эквиваленты	80 162	83 862	76 012

Сальдо по депозитам показаны в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

3.1.5 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы (долгосрочные) представлены в таблице ниже.

Тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Долгосрочная задолженность по процентам к получению по дог.займов выданных сч.76.05	48 026	66 732	154 796
Всего по стр.1190 баланса Прочие внеоборотные активы	48 026	66 732	154 796

3.1.6 Запасы

Остатков запасов на конец года за последние три года не было.

3.1.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря за три года представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Краткосрочная задолженность по Д сч.76.05 по процентам к получению по договорам займа, выданным		41 266	22 145
2. Авансы выданные	4	4	0
3. Предоплата по страхованию		250	250
4. Авансы по налогам	13	3	2 543
5. Прочие		1	
ВСЕГО дебиторская з-ть	17	41 524	24 938

3.1.8 Прочие оборотные активы

Движение прочих оборотных активов за три года представлено следующим образом:

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Прочие оборотные активы			
- права на программное обеспечение	10	7	0

3.1.9 Долгосрочная кредиторская задолженность по *Займам*

Займы, полученные от учредителей, отраженные по кредиту счета 67.03 «Долгосрочные займы»:

- 1) ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС» получило заемные средства от иностранного учредителя ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ СПА по долгосрочным договорам займа в размере:

а) По договору бн от 26 апреля 2016 (первоначально Газпромбанк, с 2022 г. Юникредитбанк) Беспроцентному:

В 2016 -2018 годы по займу было получено 456 500 тыс.руб., из которых часть в размере 439 000 тыс.руб. была погашена путем зачета в счет внесения вклада ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ СПА в уставный капитал ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС» в связи с его увеличением в 2018 году.

В 2022 году по займу поступило еще 10 000 тыс.руб и остаток на 31.12.2023 составляет 27 500 тыс.руб.

б) По договору бн от 21 марта 2019 (ЮниКредит Банк) Беспроцентному:

В 2019 году 110 000 тыс.руб.

В 2022 году 40 000 руб.

в) По договору бн от 05 ноября 2020 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1% годовых:

В 2020 году 100 000 тыс.руб.

г) По договору бн от 21 апреля 2020 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1% годовых:

В 2020 году 200 000 тыс.руб.

д) По договору бн от 27 июля 2020 (ЮниКредит Банк) Беспроцентный:

В 2020 году 162 000 тыс.руб.

е) По договору бн от 01 марта 2021 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1% годовых:

В 2021 году 150 000 тыс.руб.

ж) По договору бн от 01 апреля 2021 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1% годовых:

В 2021 году 145 000 тыс.руб.

з) По договору бн от 25 июня 2021 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1% годовых:

В 2021 году 137 440 тыс.руб.

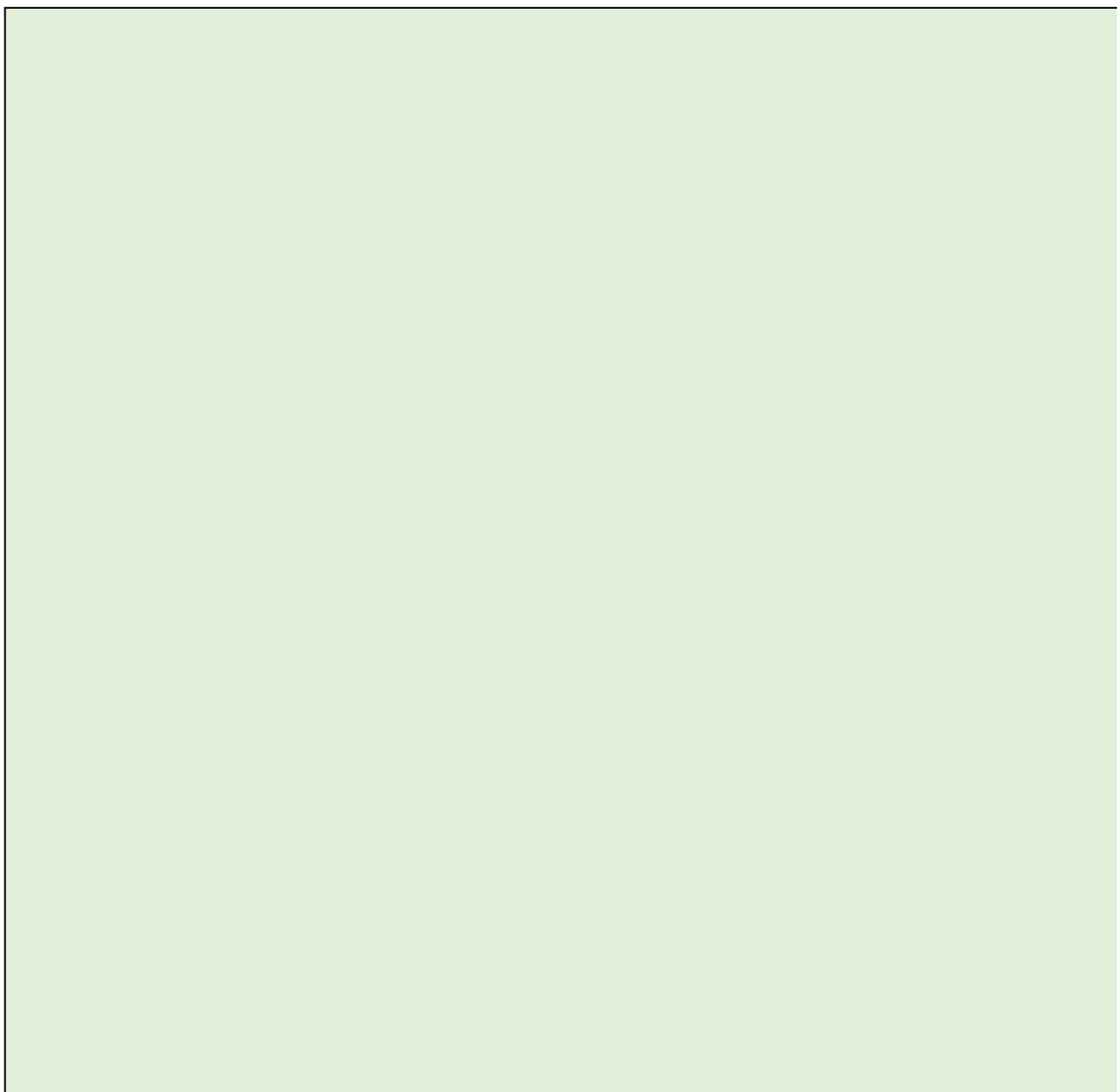
и) По договору бн от 01 марта 2022 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 10 % годовых:
В 2022 году 150 000 тыс.руб.

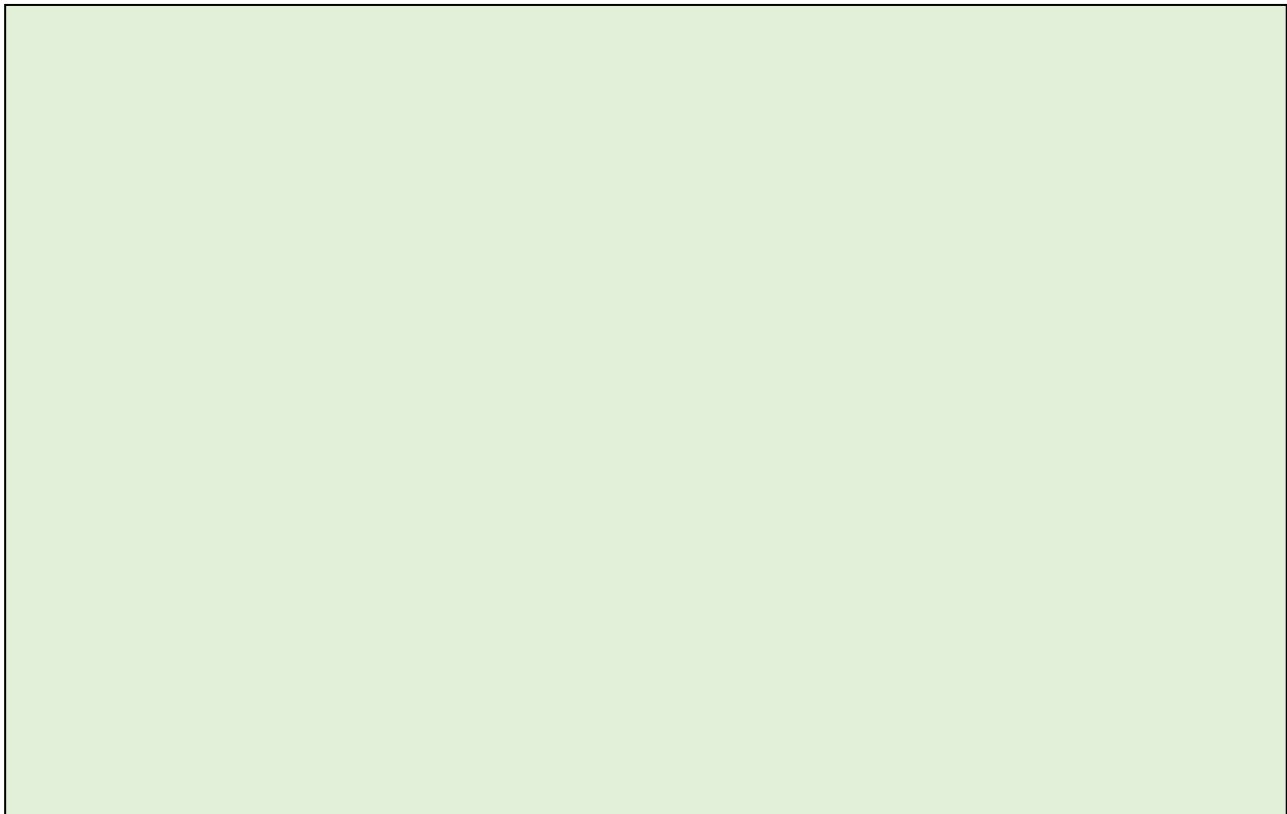
к) По договору бн от 08 сентября 2023 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 10 % годовых:
В 2023 году 100 000 тыс.руб.

л) По договору бн от 17 мая 2023 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 6 % годовых:
В 2023 году 50 000 тыс.руб.

2) ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС» также получило заемные средства от другого иностранного учредителя
ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДВИЖЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СО
СТРАНАМИ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ-ФИНЕСТ С.П.А по долгосрочным договорам займа в размере:

По договору бн от 08 октября 2019 (ЮниКредит Банк) Предусмотрены проценты 1,5% годовых:
В 2019 году 1 800 000 евро.





3.1.10. Краткосрочная Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Краткосрочная Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря за три года представлена следующим образом (долгосрочная задолженность по займам предоставлена отдельно в п.4.1.7):

	(тыс.руб.)		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Краткосрочная Кредиторская задолженность			
1. Задолженность перед поставщиками – всего:	3 257	472	4
В т.ч.:			
2. Задолженность по налогам и взносам – всего:	149	3 166	1 796
В т.ч.:			
- по налогу на прибыль	149	3 166	1 676
- ндфл	0	0	35
- взносы	0	0	85
3. Задолженность перед подотчетными лицами	257	0	0
4. Задолженность по оплате труда	0	0	231
ВСЕГО краткосрочная кредиторская з-ть	3 663	3 638	2 031

Прочие обязательства стр. 1550 Актива баланса

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Расчеты по НДС при исполнении обязанности налогового агента	40	0	0

3.1.11 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за три года представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	197		197
Увеличение резервов	525		525
Использование резервов	(28)		(28)
Баланс на 31 декабря 2022 года	694		694
Увеличение резервов	536		536
Использование резервов	(389)		(389)
Баланс на 31 декабря 2023 года	841		841

Сомнительные долги отсутствуют. Все оценочные обязательства по срокам погашения являются краткосрочными.

В Компании пенсионный план не используется.

3.2. Расшифровка доходов и расходов

3.2.1. Выручка от реализации товаров, продукции и услуг

Выручка от реализации товаров, продукции и услуг за три года представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

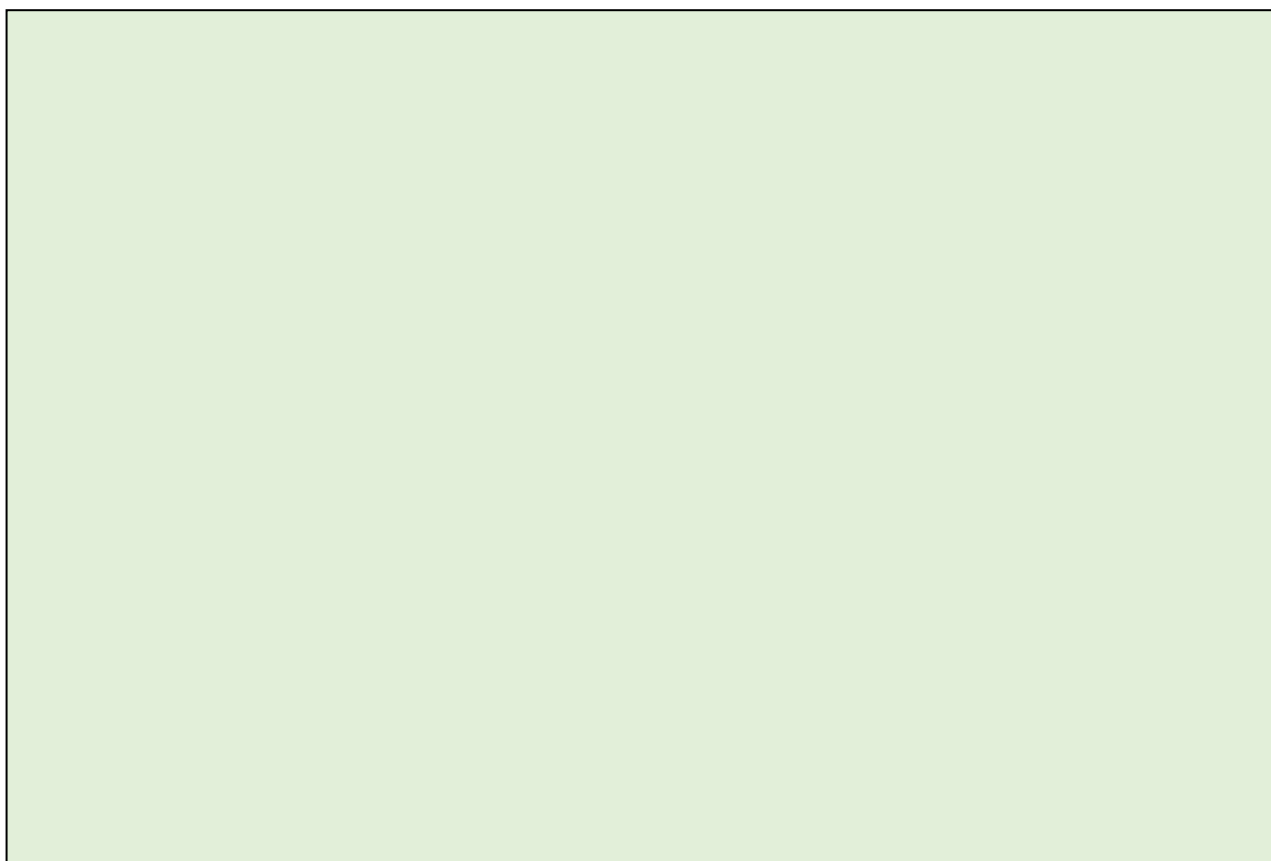
	2021	2022	2023
<u>Выручка облагаемая НДС</u>	-	-	-
<u>Выручка не облагаемая НДС</u>	-	-	-
Итого выручка	-	-	-

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за три года представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	2021	2022	2023
амортизация основных средств			
расходы на оплату труда	15 840	5 583	6 821
расходы по социальному страхованию и	1 269	1 129	1 351
Материальные расходы	0	0	0
прочие затраты	10 232	3 818	4 248
Итого	27 341	10 530	12 420



3.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за три года представлены следующим образом (курсовые разницы показаны свернуто):

(тыс.руб)

	2021	2022	2023
Проценты к получению по займам выданным	40 364	59 972	68 943
Проценты к получению по депозитам	883	4 258	907
ИТОГО Проценты к получению	41 247	64 230	69 850

Прочие доходы			
Курсовые разницы	11 958	12 197	
Фин.результат по операциям купли-продажи валюты		691	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	324		16
Прочие доходы		151	
ИТОГО прочие доходы:	12 282	13 039	16

Прочие расходы и проценты к уплате за три года представлены следующим образом (курсовые разницы показаны развернуто):

(тыс.руб)

	2021	2022	2023
Проценты к уплате	7 914	21 061	28 975
ИТОГО Проценты к уплате	7 914	21 061	28 975
Прочие расходы			
Курсовые разницы (свернуто)	0	0	26 836
Комиссия банка	224	348	700
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	48	0	274
Прочие	32	23	33
ИТОГО прочие расходы:	304	371	27 843

3.2.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль Организаций».

Текущий налог на прибыль за три года представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

Показатели	2021	2022	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	17 970	45 307	628
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(3 594)	(9 061)	(126)
Постоянные налоговые обязательства			
ПНО по прочим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(637)	(201)	(195)
Итого	(637)	(201)	(195)
Стр.1180 Актива баланса Отложенные налоговые активы - всего	17 329	14 262	19 537

в т.ч. - ОНА сформированная в связи с переносом убытков на будущее	17 290	14 123	19 304
- ОНА по оценочным обяза-вам и резервам	39	139	233
Увеличение отложенных налоговых активов:			
По оценочным обязательствам	(177)	99	94
По убыткам текущего периода	(2 027)	(3 166)	5 180
По исправлению сальдо предыдущего года по убыткам			
Итого:	(2 204)	(3 067)	5 274
Стр. 1420 Пассива баланса			
Отложенные налоговые обязательства	0	3 029	(4 781)
Изменение ОНА	0	(3 029)	(1 753)
Итого текущий налог на прибыль	(2 027)	(3 166)	(3 843)
Прочее (гос.пошлина)	(4)		
Чистая прибыль	13 735	36 045	307

4.ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

№ п/п	Полное фирменное наименование
1.	Наименование учредителя: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО С ЕДИНСТВЕННЫМ АКЦИОНЕРОМ ВЕРОНЕЗИ ХОЛДИНГ С.П.А.» (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу 37034, Верона, провинция Верона, виа Вальпантена, 18 с рег.номером в стране регистрации 04729010019 Размер вклада в уставный капитал с 20.02.2021 – 66,8087% (627 340 000 руб.)
2.	Наименование учредителя: ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПО ПРОДВИЖЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА СО СТРАНАМИ ВОСТОЧНОЙ ЕВРОПЫ-ФИНЕСТ С.П.А." (зарегистрированная по законодательству Италии по адресу ПОРДЕНОНЕ, УЛ. ДЕЙ МОЛИНИ, Д.4, ИТАЛИЯ, 33170 с рег.номером в стране регистрации 01234190930) Размер вклада в уставный капитал (внесен 15.12.2020) – 24,6717% (231 670 000 руб.)
3.	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИТАЛЬЯНСКОЕ ОБЩЕСТВО ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ЗА ГРАНИЦЕЙ - СИМЕСТ С.П.А." (зарегистрирована 37034, Италия, Верона (провинция Верона), Виа Вальпантена, 18, код регистрации и налогообложения 04102891001 Размер вклада в уставный капитал (внесен 11.01.2021г.) -8,5196 % (80 000 000 руб.)
4.	Наименование управляющей компании: ООО «ИЧ Менеджмент» (ИНН 7701410174, ОГРН 5147746201708) Генеральный директор – Мауро Галлуццо
6.	ООО «ИЧ и Партнерс Россия» (ИНН 7718249396) Участники сделки могут быть признаны взаимозависимыми лицами в связи с тем, что руководитель управляющей компании ООО «Веронези Рус» (ООО «ИЧ Менеджмент») является также руководителем ООО «ИЧ Партнерс Россия»

7.	ООО «Белгородская индейка» (ИНН 3123441258) В данную организацию в 2019 и в 2020 годах были сделаны вклады в имущество и в уставный капитал.
----	---



В отчетном периоде Общество осуществляло следующие хозяйственные операции со связанными лицами:

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретения товаров, работ, услуг у связанных сторон составила:



Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях (по рыночным ценам реализации).

Получение вклада в уставный капитал ООО «Веронези Рус» от связанных сторон:

Наименование связанной стороны	тыс.руб.		
	2021	2022	2023
ВЕРОНЕЗИ Холдинг С.п.А. (Италия)	0	0	0
Финансовая компания по продвижению экономического сотрудничества со странами Восточ.Европы-ФИНЕСТ СПА	0	0	0
СИМЕСТ СПА	80 000	0	0
ИТОГО	80 000	0	0

Продажи связанным сторонам

За 2021-2023 годы продажи связанным сторонам отсутствовали.

Займы, полученные от связанных сторон

а) ВЕРОНЕЗИ Холдинг С.п.А. (Италия) предоставило Обществу беспроцентные займы, тыс. руб

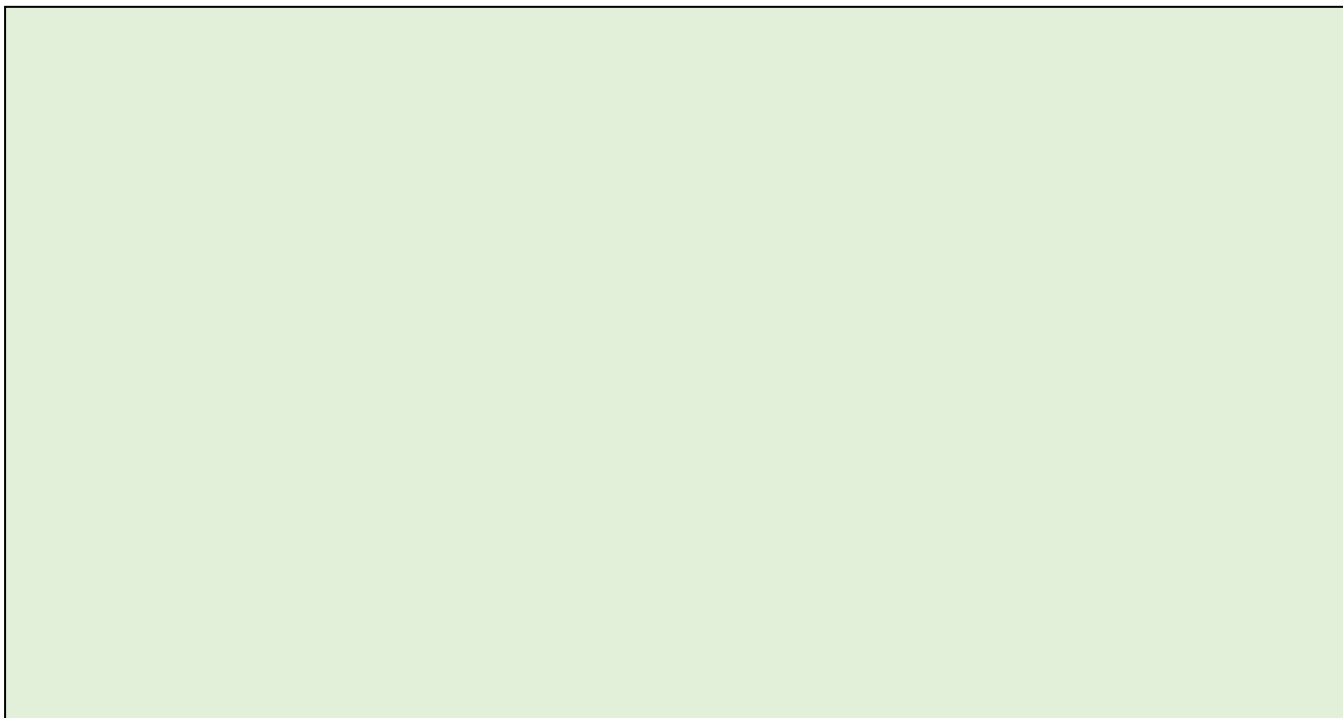
Участник ВЕРОНЕЗИ Холдинг С.п.А.	2021	2022	2023
Тело займа			
Задолженность на 1 января	589 500	1 021 940	1 221 940
Получено в отчетном году	432 440	200 000	150 000
Возвращено в отчетном году	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	1 021 940	1 221 940	1 371 940
Проценты по займу			
Задолженность по процентам на 1 января	1 512	7 070	26 230
Начислены проценты за отчетный период	5 557	19 160	26 826
Погашены проценты за отчетный период (включая налог на доходы иностранных организаций)	0	0	-26 230
Задолженность по процентам на 31 декабря	7 070	26 230	26 826

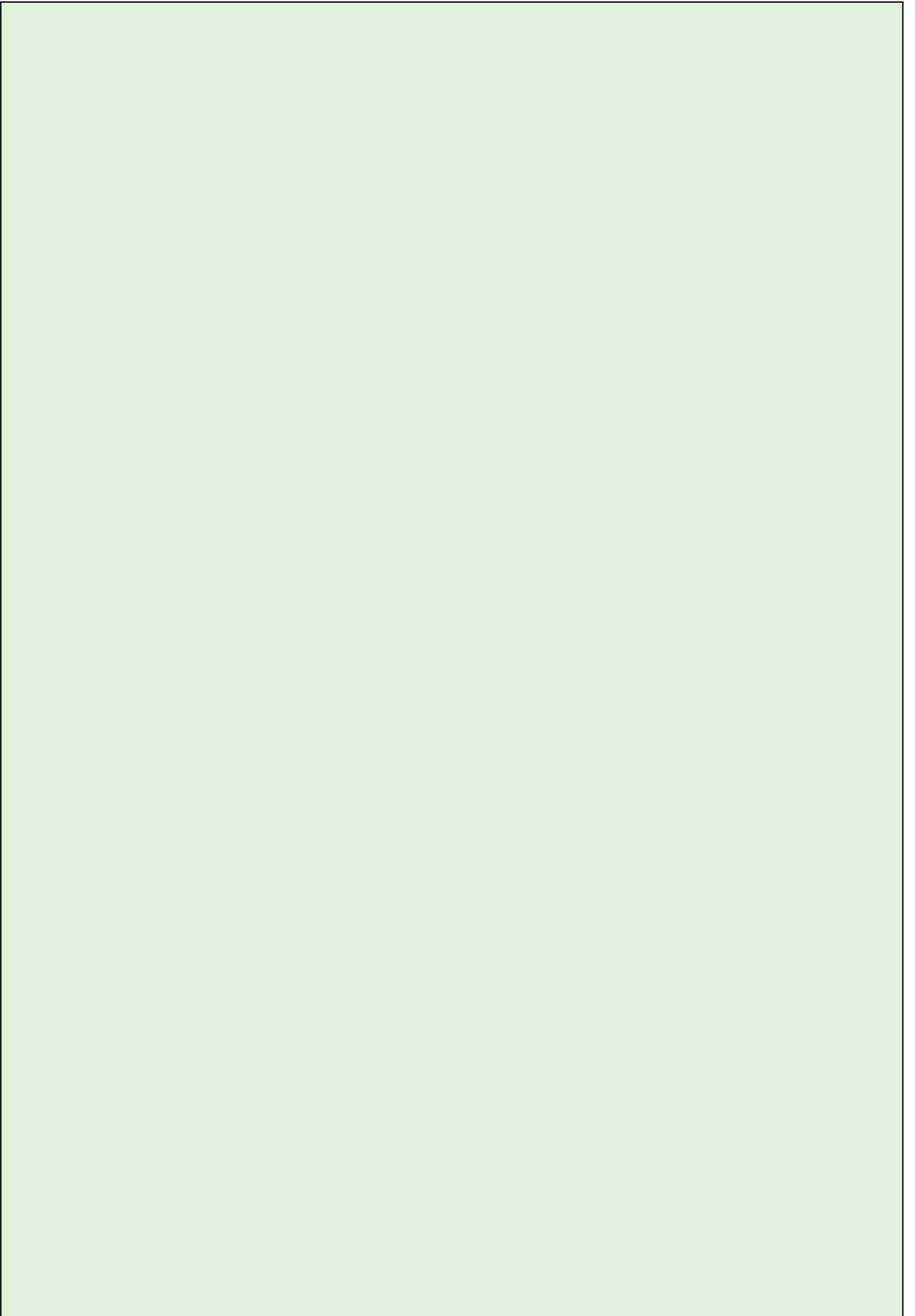
б) ФИНЕСТ С.п.А. (Италия) предоставило Обществу займ 1800 тыс.евро тыс.руб.

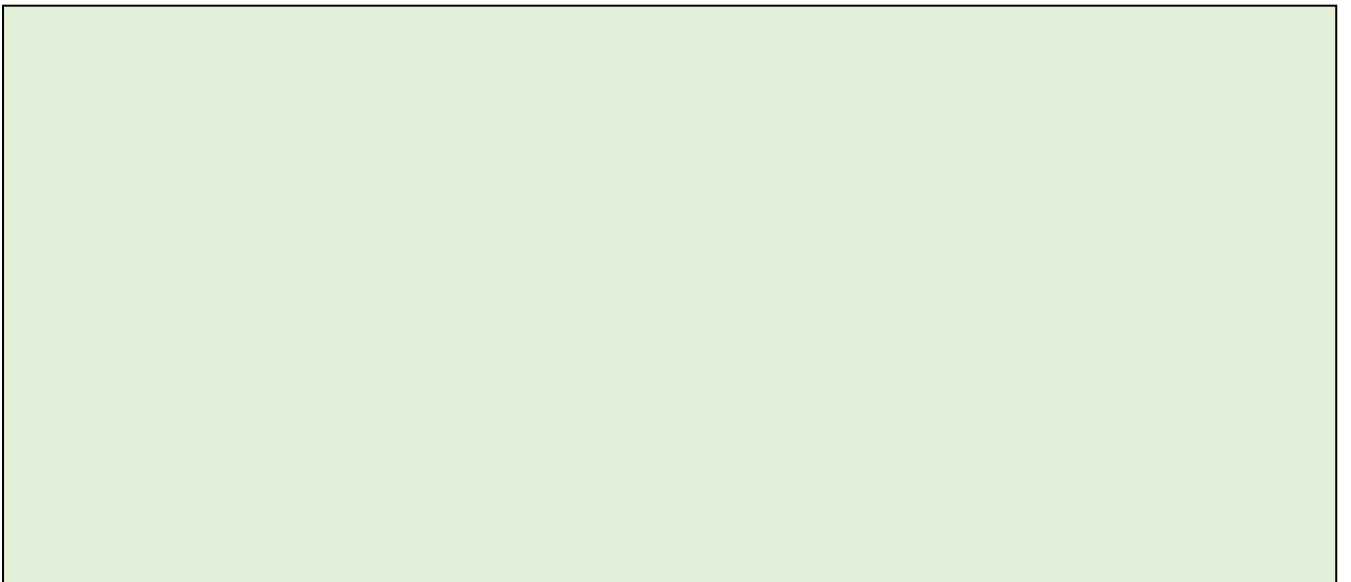
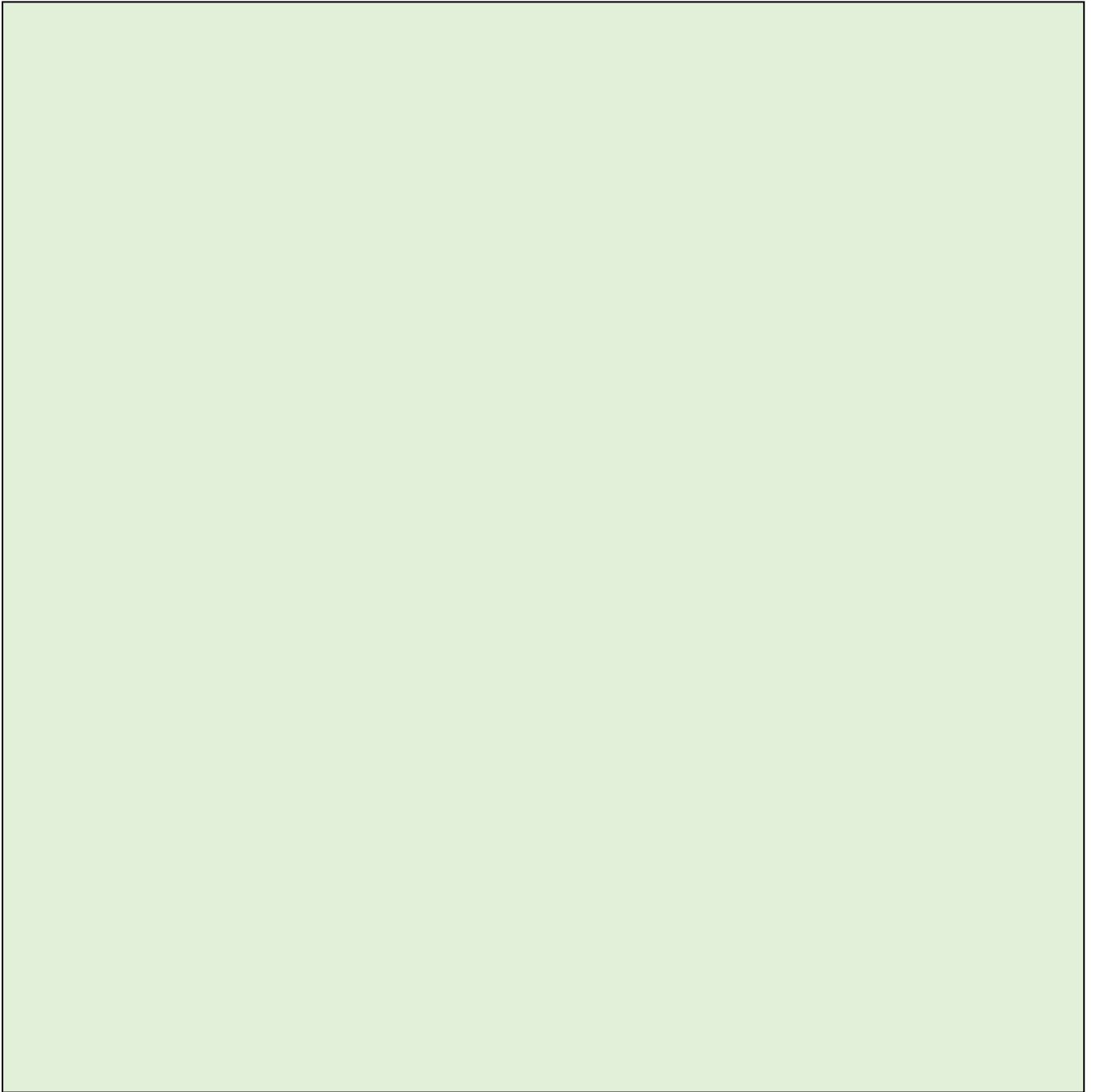
Участник ФИНЕСТ С.п.А.	2021	2022	2023
Тело займа			
Задолженность на 1 января	163 228	151 325	136 180
Получено в отчетном году	-	-	-
Возвращено в отчетном году (путем зачета встречных требований)	-	-	-36 180
Курсовые разницы	-11 903	- 15 145	38 869
Задолженность на 31 декабря	151 325	136 180	138 869
Проценты по займу			
Задолженность по процентам на 1 января	624	578	520
Начислены проценты за отчетный период	2 357	1 901	2 149
Погашены проценты за отчетный период (включая налог на доходы иностранных организаций)	-2 357	- 1 702	-2 202
Курсовые разницы	-46	-257	63
Задолженность по процентам на 31 декабря	578	520	531

Займы, переданные связанным сторонам

а) ООО «Веронези Рус» предоставило заемные средства ООО «Белгородская индейка»









Размер чистых активов ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС»

на 31.12.2021 г. + 881 579 тыс.руб.

на 31.12.2022 г. + 917 624 тыс.руб.

на 31.12.2023 г. + 917 931 тыс.руб.



7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, 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.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий, которые произошли до подписания отчетности, не было.

9. О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ.

Прекращенных операций в 2023 г. не было.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

Генеральный директор
ООО «ИЧ Менеджмент»
(Управляющей компании
ООО «ВЕРОНЕЗИ РУС»)

Мауро Галлуццо

28.03.2023