Общество с ограниченной ответственностью
«КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ» (далее «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

- Общество зарегистрировано: 10 марта 2011 года МИ ФНС РФ 46 по г. Москве
- Юридический адрес/местонахождение общества: 101000, Москва г, Чистопрудный б-р, дом № 17, строение 1, этаж 8, помещение XVIII, кабинет 22.
- ИНН: 7701909781
- КПП: 770101001
- ОГРН: 1117746172301
- Совместная деятельность: не осуществлялась
- Общество имеет следующие расчетные (текущие) счета:

№ пп	Номер счета	Валюта счета	Вид счета	БИК банка, Наименование банка
1	40702810622000028651	Рубли	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
2	40702978222000028663	Евро	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
3	40702978522000028664	Евро	Транзитный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
4	40702840022000028661	Доллар США	Расчетный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
5	40702840322000028662	Доллар США	Транзитный	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
6	40702810024000006352	Рубли	Расчетный (карточный)	044525976 АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)
7	40702810901300029487	Рубли	Расчетный	044525593 АО "АЛЬФА-БАНК"
8	40702810300000245111	Рубли	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
9	40702840100000036655	Доллар США	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
10	40702840400000036656	Доллар США	Транзитный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
11	40702978500000037236	Евро	Расчетный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
12	40702978800000037237	Евро	Транзитный	044525700 АО "Райффайзенбанк"
13	40702810210090005598	Рубли	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
14	40702978210090004279	Евро	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
15	40702978810190004281	Евро	Транзитный	044525922 АО "Банк Интеза"
16	40702840710090003646	Доллар США	Расчетный	044525922 АО "Банк Интеза"
17	40702840910190003650	Доллар США	Транзитный	044525922 АО "Банк Интеза"

- Среднесписочная численность сотрудников Общества составила

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
27	30	31

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области права и бухгалтерского обслуживания.

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества нет обособленных подразделений.

1.4. Сведения об учредителях (участниках) юридического лица

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 руб.

Последняя редакция устава Общества утверждена Протоколом собрания учредителей № 7 от 25.02.2015.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Участник	Номинальная стоимость доли	Размер доли
Д'АЛБОРА МАУРИЦИО	1 500 руб.	15%
ТРАНИ ВИНЧЕНЦО	7 000 руб.	70%
ФЕРРЕРО ПЬЕТРО СТЕФАНО	1 500 руб.	15%

Операции, связанные с изменением состава участников, размера уставного капитала в 2023 году не производились.

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал Общества оплачен участниками в полном объеме. Задолженность по оплате Уставного капитала отсутствует.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников и Генеральный директор. Общее собрание участников проводится не реже чем один раз в год, не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

В соответствии с Уставом единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор. Генеральный директор избран на 5 лет в соответствии с Протоколом собрания учредителей № 5 от 30.09.2013 г., продлены полномочия до 26.09.2028г. в соответствии с Протоколом собрания учредителей № 1-09/23 от 01.09.2023 г. Функции генерального директора возложены в проверяемом периоде на Ферреро Пьетро Стефано. Трудовой договор от 01.11.2013 с генеральным директором заключен.

1.6. Информация о внутреннем контроле и контрольных органах

К процедурам контроля, принятым в Обществе, относятся:

- подотчетность одних работников другим;
- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов и основных средств с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- ежеквартальные сверки с покупателями и поставщиками;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

Финансовые, расчетные операции осуществляются специалистами бухгалтерской службы.

Штатным расписанием Общества не предусмотрены должности, с которыми по законодательству РФ предусмотрено заключение договоров о материальной ответственности.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет дочерних и зависимых общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, в частности:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде, не вносились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется специализированной организацией с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован. Для автоматизации бухгалтерского учета использована программа 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0, 1С Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включаются в состав управленческих расходов.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который Общество само присвоило данному имуществу.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	6 440	(5 207)	158	-	-	(1 083)	-	-	-	6 598	(6 290)
	5210	за 2022г.	6 440	(3 812)	-	-	-	(1 395)	-	-	-	6 440	(5 207)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	504	(308)	158	-	-	(154)	-	-	-	662	(462)
	5211	за 2022г.	504	(140)	-	-	-	(168)	-	-	-	504	(308)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг, а также выданных процентных займов третьим лицам.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости. Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящей пояснительной записке исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В 2023 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавался.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	-	-	-	568	(568)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022 г.	-	-	-	728	(728)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	-	568	(568)	-	-	87	-	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	-	728	(728)	-	-	50	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	54	за	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

отгруженные	24	2022 г.											
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Остатков по незавершенному производству на 31.12.2023 у Общества нет.

Остатков готовой продукции на 31.12.2023 у Общества нет.

2.7. Структура денежных средств

Структура денежных средств (тыс. руб.)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Счет 50 (касса)	10	10	10
Счет 51 (расчетный счет)	4 171	5 992	7 351
Счет 52 (валютный счет)	22 956	20 341	12 152
Итого:	**27 137**	**26 343**	**19 513**
Счет 55.03 (депозитные счета)	43 000	25 000	15 000
Итого:	**43 000**	**25 000**	**15 000**

При формировании отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. N 154н. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

При формировании отчета о движении денежных средств поступления и платежи показаны развернуто. Свернуто отражена величина налога на добавленную стоимость, сумма которого исключена из поступлений и оплат.

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	19 363	29 917	41	(10 504)	-	-	-	2	38 819
	5580	за 2022г.	14 055	13 291	-	(7 983)	-	-	-	-	19 363
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 129	5 892	-	(365)	-	-	-	-	6 656
	5581	за 2022г.	6 339	793	-	(6 002)	-	-	-	-	1 129
авансы полученные	5562	за 2023г.	13 596	10 460	-	(8 778)	-	-	-	-	15 277
	5582	за 2022г.	3 242	11 144	-	(790)	-	-	-	-	13 596
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 426	3 566	-	(1 348)	-	-	-	2	6 645
	5583	за 2022г.	4 276	1 342	-	(1 192)	-	-	-	-	4 426
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	10 000	41	-	-	-	-	-	10 041
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	212	-	-	(12)	-	-	-	-	200
	5586	за 2022г.	199	12	-	-	-	-	-	-	212
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	19 363	29 917	41	(10 504)	-	X	-	2	38 819
	5570	за 2022г.	14 055	13 291	-	(7 983)	-	X	-	-	19 363

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из 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
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.	35 607	-	18 722	-	(15 157)	(15)	-	-	-	2	39 160	-
	5530	за 2022г.	31 936	-	15 249	-	(10 997)	(580)	-	-	-	-	35 607	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	17 865	-	15 757	-	(9 679)	-	-	-	-	-	23 944	-
	5531	за 2022г.	16 545	-	9 435	-	(7 534)	(580)	-	-	-	-	17 865	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	5 787	-	2 280	-	(386)	-	-	-	-	-	7 682	-
	5532	за 2022г.	6 897	-	1 782	-	(2 892)	-	-	-	-	-	5 787	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 955	-	684	-	(5 093)	(15)	-	-	-	2	7 534	-
	5533	за 2022г.	8 494	-	4 033	-	(572)	-	-	-	-	-	11 955	-

	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	35 607	-	18 722	-	(15 157)	(15)	-	X	-	2	39 160	-
	5520	за 2022г.	31 936	-	15 249	-	(10 997)	(580)	-	X	-	-	35 607	-

2.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. прочие оборотные активы составили 402 тыс. руб.

Наличие и движение прочих оборотных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период		Изменения за период		На конец периода
		На начало года	Поступило прочих оборотных активов	Списание стоимости прочих оборотных активов в затраты	
Прочие оборотные активы	2022	411	3 277	2 674	1 016
	2023	1 016	1 720	1 960	770

2.10. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом создан резерв на оплату отпусков, рассчитанный следующей по формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Оценочные обязательства, тыс. руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 363	26 946	(6 588)	(943)	28 777

2.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

2.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от оказания услуг, выполнения работ);

прочие доходы.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», к ним относятся все расходы, связанные с управлением Общества и функционированием офиса. Также к ним относятся расходы Общества, связанные с оказанием услуг. Они отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Прочие расходы учитываются на счете 91«Прочие доходы и расходы».

2.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток, ВСЕГО	53 481	51 661	48 857
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	51 661	48 857	39 029
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1 820	2 804	30 842
Распределенная прибыль прошлых лет	-	-	(21 014)

2.15. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на счетах 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Наименование показателя, тыс. руб.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Отложенные налоговые активы	3 743	6
Отложенные налоговые обязательства	466	380

2.16. Условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

На 31 декабря 2023 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных активов и обязательств.

2.17. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

По состоянию на 31 декабря 2023 года курс евро по отношению к рублю составил 99.1919 руб. Дальнейшее изменение курса валюты не прогнозируемо, в связи с чем у Общества в будущих периодах могут возникнуть неблагоприятные последствия в виде: убытка от курсовых разниц, увеличение эквивалента кредиторской задолженности.

Данные последствия частично компенсируются продажами в иностранной валюте, т.е. курсовые колебания увеличивают одновременно и активную часть баланса в части увеличения сумм поступающей дебиторской задолженности, выраженной в евро.

2.18. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами за 2023 г.:

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за 2023 г., тыс. руб.
Ферреро Пьетро Стефано	Вознаграждение	33 345

	управленческому персоналу (заработная плата, страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ)	

Вознаграждение управленческому персоналу в 2021 году было полностью начислено и выплачено в соответствии с условиями трудовых договоров.

3. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Структура продаж

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2023 год	2022 год
Юридические услуги	112 222	92 758
Бухгалтерские услуги	71 000	43 993
Услуги субаренды	8 425	5 623
ИТОГО	191 647	142 374

3.2. Управленческие расходы

Структура управленческих расходов Общества:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Аренда офиса	(14 696)	(14 564)
Услуги по поиску персонала	(330)	(135)
Оплата труда	(115 483)	(84 863)
Агентские услуги	(6 283)	(1 827)
Страховые взносы с ФОТ	(9 841)	(7 727)
Офисные расходы	(943)	(389)
Эксплуатационные услуги	(1 049)	(905)
Услуги связи, Интернет	(261)	(248)
Услуги по привлечению клиентов	(5 821)	(4 566)
Охрана труда	(57)	(7)
Компьютерное обслуживание	(959)	(893)
Командировочные расходы	(786)	-
Консультационные услуги	(8 053)	(2 232)
Курьерские, почтовые услуги	(924)	(380)
Материальные расходы	(568)	(728)
Представительские расходы	(1 850)	(894)
Миграционные услуги	(589)	(580)
Нотариальные услуги	(627)	(326)
Онлайн касса	(33)	(31)
ДМС	(711)	(769)
Амортизация	(1 083)	(1 395)
Членские взносы	(267)	(287)
Страхование	(188)	(185)

Резерв на отпуск	(15 946)	(9 792)
Услуги по переводу	(232)	(311)
Информационные услуги	(2 016)	(2 165)
Программное обеспечение	(434)	(261)
Юридические услуги	(1 796)	(7 733)
Прочее	(22)	(350)
Итого	**(191 881)**	**(144 541)**

3.3. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества:

(тыс. руб.)

№	Показатели	2023 г.	2022 г.
1	**Прочие доходы**	**29 432**	**34 052**
	Курсовые разницы	29 250	33 952
	Прочие внереализационные доходы	761	5
	Резерв на отпуск	943	95
2	**Прочие расходы**	**28 586**	**30 136**
	Курсовые разницы	12 933	27 291
	Имущественные налоги	10	36
	Расходы на услуги банков	1 039	1 027
	Списание задолженности	18	599
	Списание выделенного НДС на расходы	224	186
	Прочие внереализационные расходы	14 363	997

4. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества.

Кредитные риски.

Общество не имеет непогашенные на 31 декабря 2023 года выданные и полученные займы. Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности.

На 31 декабря 2023 года риск ликвидности минимальный. Оборотных активов у Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Прочие риски.

Правовые, страновые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2023 года как минимальные.

На отчетную дату 31 декабря 2023 года Общество имеет положительные чистые активы в сумме 53 491 тыс. руб. За 2023 год Общество сработало в прибыль и в течение 2024 года планирует продолжать рентабельную деятельность.

«29» марта 2024 г.

Генеральный директор Ферреро Пьетро Стефано