ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
ООО "ГРУППО ФАББРИ РУ"

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГРУППО ФАББРИ РУ» (далее «Общество») образовано 27.09.2017г. с целью осуществления оптовой торговли машинами и оборудованием, предназначенным для упаковки пищевой продукции, а также пленкой и запчастями к этому оборудованию. С момента создания по 31 декабря 2021 г. Общество осуществляло подготовительную деятельность - занималось поиском оптовых покупателей, поиском помещений под склад, офис, заключало хозяйственные договоры, необходимые для ведения бизнеса. В 2023 году Общество вело финансово-хозяйственную деятельность, импортировало товары и в последующем реализовывало их покупателям.

Общество зарегистрировано по адресу 101000, Москва г, Б. Златоустинский пер, дом № 1, стр.1, эт. 2 пом. I ком. 1, не имеет филиалов.

Общее руководство осуществляет Управляющая компания ООО «СЕВЕРНЫЙ ПРОДЖЕКТ» в лице Генерального директора Мауро Галлуццо.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 2 человека.

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

2. Операционная среда Общества

Фо
п
л

Боль[redacted]ости
за[redacted]м
[redacted]
н[redacted]

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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. Курсы валют составили 99,1919 руб. за 1 евро и 89,6883 руб. за 1 доллар на 31.12.2023 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч рублей) тыс. руб.

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.

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
земельные участки;
объекты природопользования;
здания, строения, помещения;
производственное оборудование;
торговое оборудование;
транспортные средства;
компьютерная и прочая офисная техника;
мебель

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС:

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по методу ФИФО.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. Товарозаготовительные затраты, понесенные Обществом при импорте товаров, включаются в их стоимость. При выбытии оценка товаров производится по методу ФИФО.

7. Расходы будущих периодов

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

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

8. Дебиторская задолженность

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

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

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

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

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

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

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

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

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

11. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы в течение периода погашения векселя, облигации равномерно.

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

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по неотфактурованным поставкам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками **отпусков** на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.
Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

14. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменения в учетную политику не вносились.

17. Данные прошлых отчетных периодов

17.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Общество не корректировало сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

17.2 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2023 году нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2. Основные средства

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей, согласно п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставку дисконтирования определили, как средневзвешенную ставку по привлеченным кредитам и займам, которые взяли из справочников Центрального Банка РФ «Бюллетень банковской статистики» раздел «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (или евро, или долларах США))». В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Имущество, полученное по договорам аренды, используется Обществом для выполнения финансового-хозяйственной деятельности. Расшифровка представлена ниже:

Вид ПИА	Срок	Ставка дисконтирования	Ежемесячный платеж, руб.	Приведенная, Справедливая стоимость, руб.	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, руб.
Аренда недвижимого имущества, договор Договор аренды неж.пом. №Договор 23А/21 от 01.08.2021,	30.06.2027	8,31 %	33 120,00	2 185 920,00	345 505,29

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу 101000, Москва г. Большой Златоустинский пер. дом № 1, стр. 1, на основании договора аренды

Основные средства, полученные в лизинг

В 2023, 2022, 2021 году основные средства, полученные в лизинг, у Компании отсутствуют.

3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы в 2023 году у Общества отсутствуют.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров, приобретенных для продажи, а так же расходные материалы для упаковки товара.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты по импортным таможенным пошлинам, и прочим товаро-заготовительные издержки, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В 2023 г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Стоимость товаров для продажи на 31 декабря 2023 г. составляет 17 122 тыс. руб.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Ниже приведены наиболее крупные дебиторы Общества по видам дебиторской задолженности (тыс. руб):

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**2023**	**2022**	**2021**
ДЕЛО			6
М			

руб.			
Итого денежные средства	**20 746**	**116 653**	**149 948**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)			-
Иные эквиваленты денежных средств			-
Итого денежные эквиваленты			-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**20 746**	**116 653**	**149 948**

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Ниже приведена расшифровка части прочих денежных потоков по текущей деятельности по строке 4129 Отчета о движении денежных средств:

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	
Выплата подотчетным лицам	(6)
Таможенные платежи	(7 061)
Расходы на услуги банков	(79)
Страховые взносы	(1 219)
Возврат покупателям	(1)

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из следующих участников:

Наименование участника	**Доля в УК**	**Номинальная стоимость, тыс. руб.**
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГРУППО ФАББРИ ВИНЬОЛА С.П.А» / GRUPPO FABBRI VIGNOLA S.P.A.	99	9 900
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГРУППО ФАББРИ (ШВЕЙЦАРИЯ) СА» / GRUPPO FABBRI (SVIZZERA) SA	1	100
Итого	**100**	**10 000**

8. Кредиты и займы

В 2023 году полученные кредиты и займы у Общества отсутствуют.

9. Кредиторская задолженность

Ниже приведена расшифровка кредиторов Общества на 31.12.2023 г.

Расчеты с поставщиками и подря	2023	2022	2021
С			

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом (тыс. руб):

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 015)	(18 439)
Текущий налог на прибыль, в т.ч.:		
Отложенный налог на прибыль	1 092	3 151
Итого чистая прибыль (убыток)	**(4 923)**	**(15 288)**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается 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.

Налог на прибыль рассчитывается по ставке 20%.

10.3 Прочие налоги и сборы

Прочие налоги и сборы в 2023 году отсутствуют.

11. Выручка от продаж

Выручка Общества за 2023 г. сформирована в связи с продажей оборудования для упаковки пищевой продукции, запчастей и пленки к нему в размере **101 926** тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от продажи запчастей	13 087	29 754
Выручка от продажи оборудования	113	38 402
Выручка от продажи пленки		33 170
Сопутствующие услуги	78	226
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**13 279**	**101 926**

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость покупных товаров (запчасти)	8 228	24 805
Себестоимость покупных товаров (оборудование)	90	32 118
Себестоимость покупных товаров (пленка)		28 434
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**8 319**	**85 465**

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Амортизация ППА	268	268
Бухгалтерские услуги	1 911	1 686
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	9	9
Командировочные расходы	4	55
Консультационно-информационное обслуживание	10	304
Материальные расходы	25	963

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Оплата труда	4 874	4 355
Пусконаладочные работы		296
Программное обеспечение	29	27
Реклама ненормируемая (выставки)	150	204
Страхование гражданской ответственности за качество товаров, работ, услуг	156	174
Страхование директоров и должностных лиц		105
Страховые взносы	1 305	1 102
Услуги по организации доставки груза	599	768
Услуги складского хранения	969	1 741
Функции единоличного исполнительного органа	1 315	990
Экологический сбор	274	197
Юридические услуги	77	312
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**12 053**	**13 725**

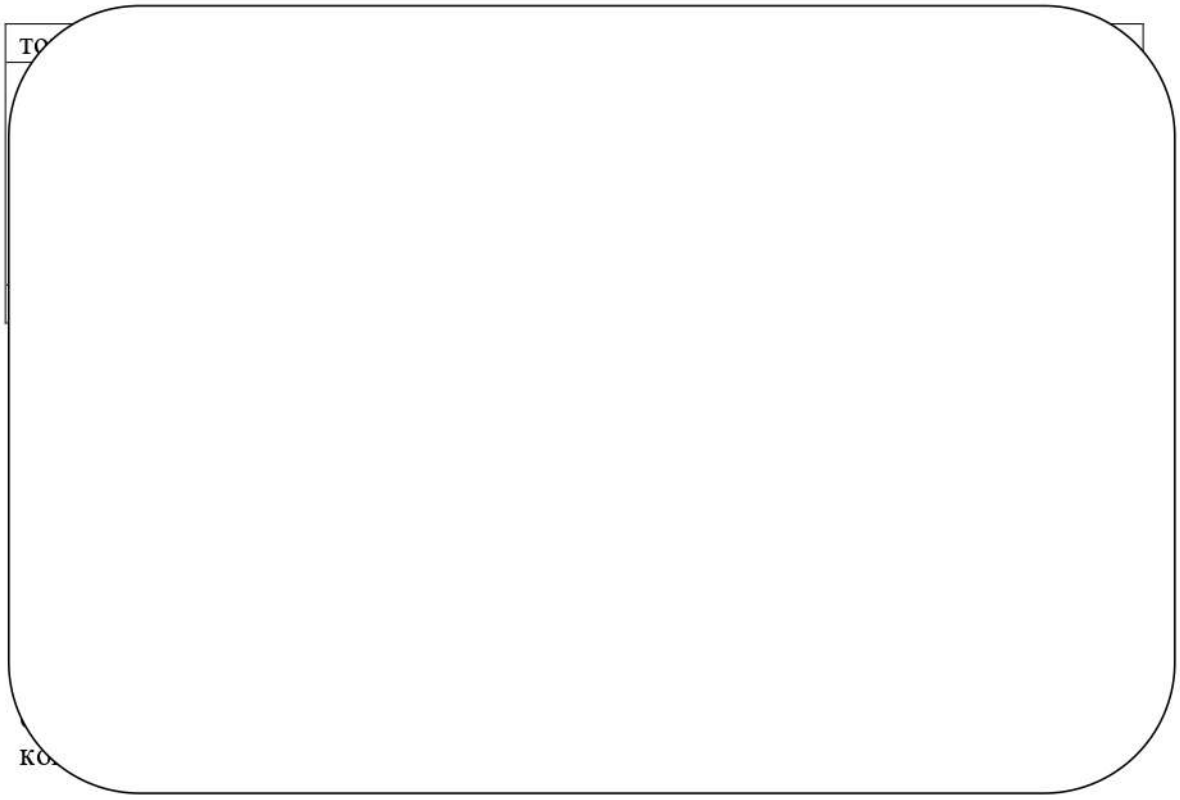
13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Инвентаризация ТМЦ	90		440	
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 501		13 319	
Продажа валюты			**685**	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				
Проценты на остаток на расчетном счете	**818**		**2 554**	
Прочие внереализационные доходы(расходы)	56			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)			2 976	
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте		1 031		31 269
Расходы на услуги банка		79		521
НДС по безвозмездной передаче		5		
НДС при передаче во временное хранение				
НДС при получении штрафа				
Прочие вререализационные расходы (доходы)		35		
Претензии от покупателей				

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Инвентаризация ТМЦ	90		440	
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	1 501		13 319	
Продажа валюты			**685**	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				
Проценты на остаток на расчетном счете	**818**		**2 554**	
Прочие внереализационные доходы(расходы)	56			
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)			2 976	
Процентные расходы		90		109
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		165		7 880
Штрафы пени неустойки				
Списание выделенного НДС на прочие расходы				
Списание недостачи		32		335
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд				
Итого прочие доходы/расходы	**1 698**	**1 348**	**17 907**	**41 526**

14. Связанные стороны





15. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 389 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

16. Условные обязательства

16.1 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2023 года:

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «ГРУППО ФАББРИ РУ» не участвует ни в каких судебных разбирательствах.

- по состоянию на отчетную дату отсутствуют какие-либо иные проходящие или потенциально возможные судебные процессы с участием ООО «ГРУППО ФАББРИ РУ», случаи предъявления исков/претензий ООО «ГРУППО ФАББРИ РУ», ожидаемые правительственные расследования, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств, а также

иски/претензии и санкции, вероятные к предъявлению (применению), но не предъявленные (не примененные).

16.2 Условные налоговые обязательства

Налоговое 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 проверок 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.

Условные активы

Отсутствуют.

17. События после отчетной даты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2023 года, отсутствуют.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

18.1 **Условия ведения деятельности Общества**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия. Следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Компания по итогам 2023 года находится в зоне прибыльности, хоть и не значительной. Руководством компании в настоящее время предпринимаются все возможные меры, и мы надеемся, что к концу 2024 года нам удастся добиться еще более положительных результатов.

18.2 **Кредитный риск**

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью. Общество имеет сомнительную дебиторскую задолженность, сумма задолженности является несущественной.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа,

превышающую определенную сумму. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара, работ и услуг Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы.

18.3 **Рыночные риски**

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск). Общество анализирует чувствительность финансовых показателей к каждому виду рыночных рисков на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

18.4 **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности -это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов.

18.5 **Другие виды рисков**

Организация ежегодно рассматривает и оценивает потенциальные риски, которые могут повлиять на финансовую устойчивость. Риски группируются на финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные.

- Финансовые риски низкие, так как рынок продаваемого товара постоянно растёт, количество клиентов увеличивается ежегодно, активы достаточно покрывают текущие обязательства, что говорит о высокой ликвидности, оборотный капитал высокий. В стратегическом плане компания нацелена на рост. Данный риск контролируется материнской компанией.
- Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Соответственно, правовые риски оцениваются Обществом как несущественные.
- Страновой риск существует минимально в разрезе международных санкций ввозимого товара двойного назначения, а также продолжение пандемии COVID-

19. Риск компания контролирует и регулирует за счет увеличения товаров обычного назначения и отказом от санкционного товара.
- Репутационный риск сводится к минимуму, компания постоянно улучшает качество услуг клиентам, выполняет все обязательства по возвратам товара и оплаты потерь клиентов.
На дату подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год Организация не может надежно оценить влияние указанных неконтролируемых рисков на деятельность общества в будущем. Организация обладает достаточными ресурсами, чтобы минимизировать эти влияния.
Налоговое 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 проверок 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.
По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.
Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.
Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.
Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации 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.

Генеральный директор



Управляющей компании
ООО «СЕВЕРНЫЙ ПРОДЖЕКТ» _____ Мауро Галлуццо
29.03.2024 г.