

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

ООО «Филиппо Берио Ру»

за 2024 год

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берио Ру» за 2024 год



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
4.1.	Основные средства	12
4.2.	Запасы	13
4.3.	Дебиторская задолженность	13
4.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	13
4.5.	Капитал и резервы	14
4.6.	Кредиторская задолженность	14
4.7.	Оценочные обязательства	14
4.8.	Обязательства по аренде	15
4.9.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
4.10.	Коммерческие расходы	15
4.11.	Прочие доходы и прочие расходы	16
4.12.	Налог на прибыль	16
4.13.	Связанные стороны	17
5.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
6.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	18
7.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
8.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	21

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берто Ру» за 2024 год



14

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, г. Москва, Саввинская наб., д. 15, этаж 2 комната 27.

Общество образовано в 2016 году и осуществляет продажу, импорт и экспорт оливкового масла, семенных масел, вин и смежных продуктов под товарным знаком Filippo Berio.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Единственный участник Общества – Акционерное общество «Салов СПА» (Сочьета' пер Ациони Луккезе Олии э Вини) - является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. Бенефициарный владелец (физическое лицо, прямо или косвенно владеющий долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющий возможность контролировать его действия) отсутствует.

Единоличный исполнительный орган Общества представлен его Генеральным директором. Генеральным директором Общества является г-жа Ефимова Мария Вячеславовна.

Совет Директоров Общества: г-н Ян Чао, г-жа Ефимова Мария Вячеславовна, г-н Джованни Марко Лавиола, г-н Мауро Тозини.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 12 человек (в 2023 году - 11 человек).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением ERP системы SAP.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке допущение непрерывности деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря каждого года, за исключением инвентаризации товарных запасов, инвентаризация которых проводится 2 раза в год согласно графику, утвержденного приказом генерального директора.

Способы оценки имущества

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

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берлио» за 2024 год»



в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- ликвидационная стоимость основных средств;
- расходы на демонтаж основных средств;
- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- оценочные обязательства;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- сроки аренды.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2024 г., руб.	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берто Ру» за 2024 год



отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008. Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, (лет)
Офисное оборудование	2-3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Автомобили	3-5

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в затраты текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Актив в форме права пользования

Общество применяет ФСБУ 25/2018.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального применения

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, в котором объект был признан в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования
Нежилые и складские помещения	5 лет
Автомобили	3 года

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе



возмещение арендодателем расходов арендатора;

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в составе основных средств. Арендные обязательства отражаются в составе прочих обязательств с подразделением на краткосрочную и долгосрочную часть. Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе процентов к уплате.

В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Оценка при приобретении:

- в фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при выбытии материально-производственных запасов (товаров и материалов) производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, ДМС, страхование коммерческих кредитов и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Верис Риз» за 2024 год



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.

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

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

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

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

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

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

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

Разница, 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.

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

Выплата дивидендов отражается с учетом налога.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Ферио Ру» за 2024 год



Займы и кредиты

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

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

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

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков и годовая премия сотрудникам по итогам года.

Доходы

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

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

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

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- выручка от продажи товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материальных производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берри Рус» за 2024 год



К прочим расходам относятся:

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

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

Порядок признания коммерческих расходов:

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

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.
- резерв по неиспользованным отпускам (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва неиспользованных отпусков производится нормативным методом.
- резерв по годовым премиям (на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Начисление резерва производится на основании условий трудовых договоров.

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Связанные стороны

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

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения (дополнения) в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берия Ру» за 2024 год



- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Иное

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

3. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, предоставленную в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИРБО). Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение единственному участнику Общества в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Внесенные исправления связаны с уточнением классификации показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2024 год. Результаты исправлений представлены ниже. В пояснения к бухгалтерской отчетности внесены соответствующие изменения.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После Изменений
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	1 760	21	1 781
Итого по разделу II	1100	12 074	21	12 095
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	516 528	(21 491)	495 037
Итого по разделу II	1200	1 163 821	(21 491)	1 142 330
БАЛАНС	1600	1 175 895	(21 470)	1 154 425
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1520	179 327	(91)	179 236
Итого по разделу V	1500	186 826	(91)	186 736
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	980 551	(25 847)	954 704
Прочие обязательства	1550	0	4 468	4 468
Итого по разделу V	1500	989 068	(21 379)	967 689
БАЛАНС	1700	1 175 895	(21 470)	1 154 425

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Сервис Рун» за 2024 год



Отчет о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После изменений
Коммерческие расходы	2210	(210 922)	(113)	(211 035)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	142 445	(113)	142 332
Проценты к уплате	2330	0	(677)	(677)
Прочие расходы	2350	(29 461)	677	(28 784)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	114 209	(113)	114 096
Налог на прибыль	2410	(24 147)	22	(24 125)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(24 063)	(40)	(24 103)
отложенный налог на прибыль	2412	(84)	62	(22)
Чистая прибыль (убыток)	2400	90 062	(91)	89 971

Отчет о движении денежных средств за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До изменений	Изменения	После изменений
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи, всего				
в связи с оплатой труда работникам	4122	(48 256)	(11 229)	(59 485)
процентов по долговым обязательствам	4123	0	(677)	(677)
прочие платежи	4129	(83 031)	11 906	(71 125)

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Верия Ру» за 2024 год



4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1. Основные средства

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Собственные основные средства	6 209	8 236	4 805
Право пользования по арендованным объектам	4 105	9 162	15 953
Итого	10 314	17 399	20 758

Данные о составе и движении основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Приобретено	Начислена амортизация	Выбытие		Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Офисное оборудование	2024 г.	7 385	(4 746)	2 639	1 637	(1 400)	(50)	50	8 972
	2023 г.	4 623	(3 549)	1 074	2 885	(1 321)	(123)	123	7 385
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024 г.	3 454	(2 685)	769	0	(475)	0	0	3 454
	2023 г.	3 454	(2 148)	1 306	0	(537)	0	0	3 454
Автомобили	2024 г.	5 523	(695)	4 828	0	(1 791)	0	0	5 523
	2023 г.	0	0	0	5 523	(695)	0	0	5 523
Итого:	2024 г.	16 362	(8 126)	8 236	1 638	(3 665)	(50)	50	17 950
	2023 г.	8 077	(5 697)	2 380	8 408	(2 553)	(123)	123	16 362

Данные о незавершенных капитальных вложениях приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	2024 г.	-	-	-	-	
Завершенное строительство и т.п. основных средств	2023 г.	2 425	-	-	(2 425)	-

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 4 678 тыс. руб. (31 декабря 2023 года 3 588 тыс. руб., 31 декабря 2022 года 3 276 тыс. руб.).



Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Офис	Автомобиль AUDI Q5	Автомобиль NISSAN QASHQAI	Автомобиль Exceed LX	Итого
На 31.12.2022	14 599	735	619	-	15 953
Модификация аренды	801	-	-	-	801
Амортизация	(6 465)	(735)	(392)	-	(7 592)
На 31.12.2023	8 935	-	227	-	9 163
Модификация аренды	786	-	-	1 768	2 554
Амортизация	(7 142)	-	(227)	(239)	(7 612)
На 31.12.2024	2 579	-	-	1 529	4 105

4.2. Запасы

Данные о составе и движении запасов приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Приход	Себестоимость продаж	Прочее выбытие	
Товары	2024 г.	363 337	2 696 478	(2 550 000)	(4 040)	505 775
	2023 г.	554 832	1 773 381	(1 961 646)	(3 230)	363 337
Материалы	2024 г.	12	1 515	0	(1 492)	35
	2023 г.	173	1 254	0	(1 415)	12
Итого	2024 г.	363 349	2 697 993	(2 550 000)	(5 532)	505 810
	2023 г.	555 006	1 774 635	(1 961 646)	(4 645)	363 349

Общество не создавало резерв под обесценение запасов на указанные даты.

4.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	469 316	346 345	364 049
Расчеты с таможенной	14 029	13 831	33 348
Расчеты по налогам и сборам	8 878	152	14 301
Авансы, выданные поставщикам	2 662	5 012	6 146
Расчеты с подотчетными лицами	152	7	147
Итого:	495 037	365 347	417 991

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам на указанные даты.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	29 119	23 427	16 464
Денежные средства на банковских счетах – прочая валюта	15	8	2 617
Итого:	29 134	23 435	19 081

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берис Ру» за 2024 год



4.5. Капитал и резервы

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 г.	7 500	227 940	235 440
Чистая прибыль за 2023 г.		46 995	46 995
Дивиденды за 2022 г.		(148 073)	(148 073)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	7 500	126 862	134 362
Чистая прибыль за 2024 г.		89 971	89 971
Дивиденды за 2023 г.		(37 597)	(37 597)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	7 500	179 236	186 736

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля
АО «Салов СПА»	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
Итого:	7 500	100%	7 500	100%	7 500	100%
Процент полностью оплаченных долей		100%		100%		100%

Решение о распределении прибыли за 2024 год не принято на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности.

4.6. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	937 139	613 615	803 084
Расчеты с единственным участником по выплате дивидендов	-	68 073	-
Расчеты по налогам и сборам	17 565	8 180	11 372
Прочая кредиторская задолженность	-	74	756
Итого:	954 704	689 942	815 212

4.7. Оценочные обязательства

Данные о составе и изменении оценочных обязательств приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Вид резерва	Период	На начало периода	Начислено	Использовано	На конец периода
Резерв по неиспользованным отпускам	2024 г.	779	3 619	(3 369)	1 029
	2023 г.	562	3 406	(3 189)	779
Резерв по премиям сотрудникам	2024 г.	7 848	7 231	(7 591)	7 488
	2023 г.	6 438	7 848	(6 438)	7 848
Итого	2024 г.	8 627	10 850	(10 960)	8 517
	2023 г.	7 000	11 254	(9 627)	8 627

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берри Ру» за 2024 год



Общество ожидает, что оценочные обязательства, признанные по состоянию на 31 декабря 2024 года, будут полностью реализованы в 2025 году.

4.8. Обязательства по аренде

Данные о составе и изменении прав пользования объектами аренды приведены в таблице ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	Аренда офиса	Аренда автомобилей	Итого	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
На 31.12.2022	16 016	1 459	17 475	9 152	8 323
Модификация аренды	801	-	801	X	X
Оплата	(7 883)	(1 269)	(9 152)	X	X
Проценты к уплате	1 062	64	1 126	X	X
На 31.12.2023	9 996	254	10 250	8 725	1 525
Модификация аренды	786	1 768	2 554	X	X
Оплата	(8 465)	(548)	(9 013)	X	X
Проценты к уплате	557	120	677	X	X
На 31.12.2024	2 874	1 594	4 468	4 468	X

4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и себестоимости проданных товаров представлена в таблице ниже:
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа товара	2 978 878	(2 550 000)	428 878	2 301 418	(1 961 646)	339 772
Итого до вычета премий покупателям:	2 978 878	(2 550 000)	428 878	2 301 418	(1 961 646)	339 772
Премии покупателям	(75 511)	-	(75 511)	(63 824)	-	(63 824)
Итого:	2 903 367	(2 550 000)	353 367	2 237 594	(1 961 646)	275 948

4.10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и страховые взносы	59 424	56 397
Услуги по продвижению и рекламированию	34 625	37 550
Услуги по доставке товара до покупателя	29 103	28 038
Компьютерное обслуживание	22 840	13 167
Складские услуги по комплектации заказов	18 136	15 066
Амортизация	11 277	10 143
Услуги складского хранения	9 971	11 107
Услуги по маркетинговым исследованиям	4 610	4 790
Роялти	4 348	4 695
Страхование имущества и коммерческих кредитов	2 124	1 800
Аренда офиса	1 927	560
Юридическое обслуживание	1 639	638
Командировочные расходы	1 524	3 254
Услуги по ведению бухгалтерского учета	1 341	2 485
Аудиторские услуги	1 020	900

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берло Ру» за 2024 г.



Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Услуги связи	495	416
Услуги сертификации	304	134
Списание материалов на издержки	278	307
Услуги по поиску и подбору персонала	241	786
Представительские расходы	229	380
Информационные услуги	124	142
Прочие коммерческие расходы	5 455	3 342
Итого:	211 035	196 097

4.11. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и прочие расходы были представлены следующими статьями:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	(3 785)	-	(1 506)
Доход/убытки от купли-продажи валюты	-	(1 477)	-	(11 101)
Курсовые разницы	145		-	(529)
Корректировка пени/пошлины	-	(15 505)	-	-
Безвозмездная передача образцов, подарков	-	(2 311)	-	(2 027)
Расходы на услуги банков	-	(1 119)	-	(1 748)
Налоги	-	(594)	-	(520)
Излишки (недостачи) при инвентаризации	-	(1 286)	-	(1 226)
Плата за факторинг		(680)		
Прочие доходы и расходы	1 080	(2 027)	985	(774)
Итого:	1 225	(28 784)	985	(19 431)

4.12. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	114 095	60 279
Постоянные разницы	6 529	6 139
Временные разницы	(110)	1 030
Налоговая база по налогу на прибыль	120 513	67 448
<i>Ставка налога на прибыль</i>	<i>20%</i>	<i>20%</i>
Условный расход по налогу на прибыль	22 819	12 056
Постоянный расход	1 306	1 228
Отложенный налог на прибыль	(22)	206
Текущий налог на прибыль	24 103	13 490

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Эффект переоценки балансовой стоимости отложенных налоговых активов и обязательств, которые, как ожидается, будут реализовываться и погашаться после 1 января 2025 года по ставке 25 %, привел к дополнительному доходу по налогу на прибыль в сумме 356 тысяч рублей.

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах (свернуто):

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берри Ру» за 2024 год



Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	тыс. руб.
				На 31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства	2025 г.	2 129	1 725	1 400
Прочее	2025 г.	(348)	(84)	35
Итого налоговый отложенный актив		1 781	1 641	1 435

4.13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество					
1	Сочьета' пер Ациони Луккезе Олии э Вини (Салов СПА) / Societa per Azioni Lucchese Olii e Vini (SALOV S.p.A.)	Единственный участник Общества	100%	100%	100%
Основной управленческий персонал Общества					
2	Ефимова Мария Вячеславовна	Генеральный директор Общества и член Совета директоров Общества			
3	Фабио Маккари	Председатель Совета Директоров Общества до 18 октября 2024			
4	Ян Чао	Член Совета директоров Общества Председатель Совета Директоров Общества с 18 октября 2024			
5	Марчелло Франчини	Член Совета директоров Общества с 18 октября 2024 года до 14 января 2025 года			
6	Мауро Тозини	Член Совета директоров Общества с 18 октября 2024 года			
7	Джованни Марко Лавиола	Член Совета директоров Общества с 14 января 2025 года			

Операции, проведенные со связанными сторонами

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	тыс.руб.	
			2024 г.	2023 г.
Салов СПА	Основное хозяйственное общество	Приобретение товаров и услуг	(2 378 482)	(1 509 755)
		Дивиденды	(31 957)	(128 862)

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом

Полное наименование юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Операции	тыс.руб.	
			2024 г.	2023 г.
Салов СПА	Основное хозяйственное общество	Оплата приобретенных товаров и услуг	(2 067 654)	(1 632 062)
		Выплата дивидендов	(89 819)	(80 000)

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Верлио Ру» за 2024 год



Незавершенные операции со связанными сторонами

Полное наименование юридического лица	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Салов СПА	(872 323)	(619 357)	(683 802)

тыс.руб.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
	тыс.руб.	тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	15 164	15 018
Оплата труда за отчетный период	12 336	11 759
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 322	2 280
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	506	979
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-

В 2024 и 2023 году Общество не объявляло и не выплачивало вознаграждения членам Совета Директоров за их работу в этом качестве.

5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют условные активы и условные обязательства.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не выдавало и не получало обеспечения по обязательствам третьих лиц.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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 Общества.

Общество подвержено финансовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

7.2 Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Способ управления рисками в 2024 году не поменялся по сравнению с 2023 годом за исключением новых геополитических рисков.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берто Ру» за 2024 год



7.3 Финансовые риски

Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

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

Общество импортирует товары для перепродажи. Наибольшая часть торговой кредиторской задолженности (98% на конец 2024 года) Общества выражена российской валюте, также есть часть торговой кредиторской задолженности (2%), которая выражена в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют, но не критичных для хозяйственной деятельности Общества.

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля. Руководство Общества осуществляло постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

Кредитный риск

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

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, благодаря своевременному управлению дебиторской задолженностью.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года кредитный риск в отношении оставшейся дебиторской задолженности не является существенным в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

Риск ликвидности

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

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

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.



7.4 Прочие риски

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие изменениям в налоговом, валютном и таможенном законодательстве интерпретированы им корректно, что позволяет сохранить устойчивое положение, в котором находится Общество.

С 2022 года, в ответ на начатую Россией специальную военную операцию в Украине, США, ЕС и другие страны ввели санкции в отношении России. Санкции, в первую очередь, привели к ограничению операций с иностранными компаниями, что существенно затруднило ввоз товаров, осуществление платежей. Последствиями для экономики России явились инфляция, ослабление курса рубля, повышение процентных ставок, дефицит рабочей силы.

Негативные последствия для российской экономики продолжались в течение 2024 года.

Обществу удалось адаптироваться к текущей ситуации. Выручка Общества растет, деятельность стабильна. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах, а именно:

- адаптация логистики в условиях усложнения традиционных логистических процессов;
- наращивание складских товарных запасов для удовлетворения спроса в меняющихся условиях;
- расширение продуктового портфеля;
- гибкий менеджмент по ценообразованию;
- маркетинговые активности для увеличения потребительского спроса и узнаваемости бренда;
- быстрый поиск решений в условиях изменяющегося законодательства;
- Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на торговую деятельность с целью принятия своевременных мер.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков), так как Общество осуществляет постоянный контроль качества производимой и реализуемой продукции (работ, услуг), а также соблюдение сроков поставок продукции.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Марио Ру» за 2024 год



8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор _____

Дата: 22 мая 2025 года



Пояснительная информация к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Филиппо Берю Ру» за 2024 год

