ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИРСАП РУС» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ФАДЖОЛИ РУС» (далее Компания) было образовано в 2019 году.
Юридический адрес: 101000, Москва г, Златоустинский Б. пер, дом № 1, строение 1, Ант 2Э. П. II К. 4 ИНН/КПП 9701129489 / 770101001, ОГРН 1197746201531
Уставный капитал ООО " ФАДЖОЛИ РУС " составляет 10 тыс. руб.
Добавочный капитал ООО " ФАДЖОЛИ РУС " составляет 37 тыс.руб.

- Участники ООО «ФАДЖОЛИ РУС».

С 20 марта 2019 единственным участником общества является:
- «ЖАДЖОЛИ С.П.А», Италия, Сант-Иларио-Дэнца (Реджо-Эмилия), Виа Феррарис, 13 регистрационный номер 00674300355 (100%).

С 20 марта 2019 г. Управляющим ООО «ФАДЖОЛИ РУС» по решению участников общества утверждено ООО «Северный Проджект» в лице Генерального директора Галлуццо Мауро.

Основным видом деятельности Компании является строительство прочих инженерныхсооружений, не включенных в другие группировки
Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8 Проф.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. 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 2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 года.
Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:
-на дату их принятия к учету;
-на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
-на дату погашения обязательства.
Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развёрнуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

Стоимость арендованных помещений на забалансовом счете не отражается из-за невозможности определить стоимость арендованных помещений в связи с отказом арендодателей предоставить информацию о стоимости арендованных помещений.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

-приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

-созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

-полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

-полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.
Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.
Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.
Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО .
Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.
МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений
деятельности Компании подразделяются на:
-доходы от обычных видов деятельности;
-прочие доходы.
Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
-Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
-сумма выручки может быть определена;
-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:
-расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
-расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.
Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.
К прочим расходам относятся:
-банковские расходы;
-расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов,находящихся на консервации;
-государственная пошлина;
-налог на имущество;
-убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
-возмещение причиненных организацией 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;
-сумма уценки активов;
-перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
-иные аналогичные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:
-проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
-дополнительные расходы по займам.
Дополнительными расходами по займам являются:
-суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
-суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
-иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).
Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.)
В состав расходов будущих периодов включаются:
-платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.
Расходы будущих периодов погашаются:
равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.
Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Отложенный налог на прибыль

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.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка которая:
– приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.
– приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс.руб. включительно.

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:
- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84 субсчет «Прибыль подлежащая распределению / Убыток, подлежащий покрытию»;
- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов. Исправление существенных ошибок осуществляется после принятия положительного решения общего собрания учредителей.
Основным документом, на основании которого вносятся исправительные записи в бухгалтерский учет и отчетность, является бухгалтерская справка. Бухгалтерская справка должна иметь все необходимые реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете».
На основании п. 15 ПБУ 22/2010 в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:
1) характер ошибки;
2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
3) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В 2020 году исправлений ошибок прошлых лет не проводилось.

3.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. В 2020 году нематериальные активы, основные средства у компании отсутствуют.

2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 г средства у компании отсутствует.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя **Денежные средства и денежные эквиваленты**	**На 31 декабря 2020 года** (тыс. руб.)	**На 31 декабря 2019 года** (тыс. руб.)
Расчетные счета	57	35
Итого	**57**	**35**

4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены представлены следующим образом:

Наименование показателя **Прочие оборотные активы**	**На 31 декабря 2020 года** (тыс. руб.)	**На 31 декабря 2019 года** (тыс. руб.)
Право использования программы Контур Экстерн	9	7
Итого	**9**	**7**

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г составляет 10 тыс.рублей.

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г составляет 37 тыс. рублей.

6. **ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

В сентябре 2020 года Компании был предоставлен долгосрочный займ от учредителя FAGIOLI S.P.A. на развитие бизнеса в размере 10 тыс. евро.
На 31 декабря 2020 года займ не погашен.

7. **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020г. представлена следующим образом:

Наименование показателя **Кредиторская задолженность**	**На 31 декабря 2020 года** **(тыс. руб.)**	**На 31 декабря 2019 года** **(тыс. руб.)**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 276	1 184
- в т.ч. СЕВЕРНЫЙ ПРОДЖЕКТ ООО	1 306	469
- ООО ИЧ И ПАРТНЕРС РУССИЯ	970	692
Итого	**2 276**	**1 184**

8. **РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Прочие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя **Расходы по обычным видам деятельности**	**2020** (тыс. руб.)	**2019** (тыс. руб.)
Амортизация программного обеспечения	21	15
Аренда помещения	350	274
Бухгалтерское обслуживани	458	302
Выполнение функций единоличного исполнительного органа Общества	605	404
Итого	**1 434**	**995**

9.**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие расходы за 2020 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя **Прочие расходы**	**2020** (тыс. руб.)	**2019** (тыс. руб.)
Курсовые разницы	342	12
Прочие расходы	897	10
Расходы на услуги банков	23	12
Итого	**1 262**	**34**

11. **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2020 года, отсутствуют.

Генеральный директор Галлуццо М.
Управляющей организации:

15 марта 2021 года