

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)	
	5110	за 2019г.	256	(197)	-	-	-	(59)	-	-	-	256	(256)	
в том числе:														
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2020г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)	
	5111	за 2019г.	256	(197)	-	-	-	(59)	-	-	-	256	(256)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	256	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	-	256	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	21 437	29 485	-	(29 485)	21 437
	5250	за 2019г.	27 239	59 279	-	(65 081)	21 437
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 559	3 176
в том числе:			
Система видеонаблюдения	5261	359	196
ЛИНИЯ ПЕЧАТИ (1 МЕТР) РОТОМЕС 60484	5262	425	672
Оборудование котельной и РТО (вторая)	5263	470	-
Здание Производственно-складской корпус	5264	305	2 004
Шредер двухвальный CM22	5265	-	163
Осушитель KRAFTMANN KND 360	5266	-	141
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 054	10 054	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	20 252	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва	Создание резерва по сомнительным долгам	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	15 751	-	869	-	(2 984)	-	-	-	-	-	13 636	-	
	5521	за 2019г.	14 362	-	5 261	-	(3 872)	-	-	-	-	-	15 751	-	
в том числе:															
Беспроцентные займы, выданные сотрудникам	5502	за 2020г.	15 751	-	869	-	(2 984)	-	-	-	-	-	13 636	-	
	5522	за 2019г.	14 362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 751	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	225 007	(9 525)	122 922	-	(82 260)	-	26 963	(20 226)	-	4 991	26 685	297 345	(2 788)
	5530	за 2019г.	233 400	(5 705)	101 652	-	(110 468)	-	16 888	(20 708)	-	6	517	225 007	(9 525)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	208 968	(9 525)	112 267	-	(69 295)	-	26 963	(20 226)	-	-	-	251 940	(2 788)
	5531	за 2020г.	196 277	(5 437)	94 595	-	(81 904)	-	16 620	(20 708)	-	-	-	208 968	(9 525)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	6 698	-	4 987	-	(2 383)	-	-	-	-	-	-	9 302	-
	5532	за 2019г.	13 922	(268)	5 815	-	(13 039)	-	268	-	-	-	-	6 698	-
Прочая	5513	за 2020г.	9 340	-	5 668	-	(10 572)	-	-	-	-	4 991	26 685	36 103	-
	5533	за 2020г.	23 201	-	1 142	-	(19 397)	-	-	-	-	6	517	9 340	-
Итого	5500	за 2020г.	240 758	(9 525)	123 791	-	(85 244)	-	26 963	(20 226)	X	X	X	310 981	(2 788)
	5520	за 2019г.	247 762	(5 705)	106 813	-	(114 340)	-	16 888	(20 708)	X	X	X	240 758	(9 525)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 778	-	9 525	-	5 437	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	268	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	1 572 735	1 190 699	-	(1 756 742)	-	-	-	1 006 692
в том числе:	5571	за 2019г.	2 145 554	279 428	-	(796 775)	-	(55 472)	-	1 572 735
кредиты	5552	за 2020г.	366 103	239 069	-	(496 373)	-	-	-	108 799
	5572	за 2019г.	524 439	203 959	-	(306 823)	-	(55 472)	-	366 103
займы	5553	за 2020г.	1 206 632	951 630	-	(1 260 369)	-	-	-	897 893
	5573	за 2019г.	1 621 115	75 489	-	(489 952)	-	-	-	1 206 632
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	327 430	94 532	31 715	(254 812)	-	-	4 991	230 540
в том числе:	5580	за 2019г.	334 231	30 912	28 597	(121 907)	(400)	55 472	6	327 430
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	244 899	24 933	-	(104 480)	-	-	-	165 352
	5581	за 2019г.	307 695	30 528	-	(93 324)	-	-	-	244 899
авансы полученные	5562	за 2020г.	430	989	-	(342)	-	-	-	1 077
	5582	за 2019г.	489	339	-	(398)	-	-	-	430
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	3 723	811	426	(30 308)	-	-	4 991	26 685
	5583	за 2019г.	5 659	-	-	(2 028)	(400)	-	6	3 723
кредиты	5564	за 2020г.	58 646	67 732	7 449	(93 922)	-	-	-	39 905
	5584	за 2019г.	2 511	-	7 062	(6 399)	-	55 472	-	58 646
займы	5565	за 2020г.	19 685	-	23 840	(25 714)	-	-	-	17 811
	5585	за 2019г.	17 815	-	21 535	(19 665)	-	-	-	19 685
прочая	5566	за 2020г.	46	67	-	(46)	-	-	-	67
	5586	за 2019г.	63	45	-	(92)	-	-	-	46
Итого	5550	за 2020г.	1 900 164	1 285 165	31 715	(2 011 554)	-	X	4 991	1 237 232
	5570	за 2019г.	2 479 766	310 340	28 597	(918 682)	(400)	X	6	1 900 164

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	521 337	626 835
Расходы на оплату труда	5620	82 339	88 625
Отчисления на социальные нужды	5630	18 495	22 807
Амортизация	5640	145 420	142 950
Прочие затраты	5650	166 800	185 411
Итого по элементам	5660	934 391	1 066 628
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	7 078	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	941 469	1 066 628

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



Руководитель (подпись)

Гончаров С.Н.
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 355	4 320	(3 546)	-	4 129
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Гончаров С.Н.

(расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ФИПАР"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	59
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 063 454	1 180 025	1 273 374
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	304 181	217 115	244 072
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	438 542	429 975	491 766
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	308 193	231 233	242 057
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57 693	59 684	45 708
Прочие оборотные активы	1260	2 609	1 464	2 380
ИТОГО активы	-	2 174 672	2 119 496	2 299 416
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 006 692	1 572 735	2 145 554
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 256	7 151	6 804
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	57 716	78 331	20 327
Кредиторская задолженность	1520	172 824	249 098	313 905
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 129	3 355	3 607
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 248 617	1 910 670	2 490 196
Стоимость чистых активов	-	926 055	208 826	(190 781)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «ФИПАР»
за 2020 год

1. Общие сведения об организации.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ФИПАР» (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ФИПАР».

Место нахождения: 142800, Российская Федерация, Московская обл., г. Ступино, ул. Академика Белова, владение 3.

Юридический адрес Общества совпадает с местом нахождения.

Общество зарегистрировано по законодательству Российской Федерации в качестве юридического лица 13 апреля 2010 года (свидетельство о государственной регистрации серии 50 №012068930 выдано ИФНС России по г. Ступино Московской обл.). Запись о создании Общества внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1105045000741.

Общество поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 13 апреля 2010 года (свидетельство о постановке на учет серии 50 №010558908 выдано ИФНС России по г. Ступино Московской обл.). Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5045046773.

Учредительные документы:

Устав в редакции, утвержденный решением учредителя №12/2020 от 26.10.2020 г. (государственная регистрация изменений в Уставе произведена 05.11.2020 г. ГРН 2205004731127).

Руководитель:

с 10 ноября 2014 года – Генеральный директор Марино Бассис.

Единственный участник (доля в размере 100% уставного капитала): Акционерное Общество «Замбаити Парати» (резидент Республики Италия).

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу:

125040, Российская Федерация, г. Москва, ул. Правды, 8, 27 (КПП 771445001). По данному адресу арендует помещение для офиса по договору аренды №70ДБГ27/2016 от 26.12.2016г.

Среднегодовая численность за отчетный период 2020 год – 76 человек.

Среднегодовая численность за отчетный период за 2019 год – 82 человека.

В 2020 г. произведена оптимизация численности сотрудников, в том числе руководящего состава, что позволило повысить уровень среднемесячной оплаты труда с 91,6 тыс. руб. в 2019 г. до 94,2 тыс. руб. в 2020 г.

Состав членов исполнительных органов в 2020 г:

Генеральный директор – Марино Бассис

Исполнительный директор – Гончаров Сергей Николаевич

2. Основная деятельность.

Основным осуществляемым видом деятельности (предметом деятельности) Общества является производство бумажных обоев на виниловой основе. Для этих целей Общество построило завод по производству обоев в месте своего нахождения (Российская Федерация, Московская обл., г. Ступино, ул. Академика Белова, д.3).

2.1 Основная деятельность.

В течение отчетного периода компания занималась деятельностью по производству обоев, осуществляла продажи произведенной продукции, расширяла рынок сбыта по территории Российской Федерации, ближнему и дальнему зарубежью. Также компания осуществляла оптовую торговлю обоями, приобретенными у материнской компании *Zambaiti Parati*.

3. Основные положения учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется Обществом в денежном выражении (в российских рублях) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Учетная политика Общества выработана на основании следующих принципов и допущений:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность;
- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных Обществом за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные для принятия к учету в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, в том числе рекомендаций материнской компании

Основные группы ОС:

Группа ОС	СПИ
Здания	от 10 до 25 лет
Сооружения	от 10 до 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 20 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Транспортные средства	от 2 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 15 лет
Другие виды основных средств	от 3 до 10 лет

Нематериальные активы:

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Запасы:

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Организация применяет поперечный учет затрат на производство продукции. Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость рассчитывается на конец каждого месяца.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Спецодежда и спец оснастка:

Стоимость спецодежды и спец оснастки, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, превышает 12 месяцев, погашается линейным способом.

Займы и кредиты:

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более шести месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более одного миллиона рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами организации.

Ожидается, что все займы, полученные от материнской компании Zambaiti Parati S.p.A., срок уплаты основного долга по которым по состоянию на отчетную дату наступает в 2021 году будут пролонгированы сроком на один год. По займам, погашение по которым наступало в 2020 году по состоянию на 31.12.2019, также ожидалась пролонгация.

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2019 г.

Кредиты банков:

Таблица 1.1. ИНТЕЗА САНПАОЛО

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2019 г. в евро		Задолженность на 31.12.2019 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	ИНТЕЗА САНПАОЛО	Договор займа 0IR1048783223 от 18.02.2019	1 999 781	8 755	138 666	607	18.02.2022
Итого:			1 999 781	8 755	138 666	607	-

Таблица 1.2. БАНКО БПМ

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2019 г. в евро		Задолженность на 31.12.2019 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	БАНКО БПМ	Договор № CRE-2016/1 от 19.01.2016	660 000	4 054	45 765	281	31.07.2020, 18.01.2020
2.	БАНКО БПМ	Договор № CRE-2016/2 от 01.03.2016	850 000	-	58 940	-	31.03.2020
3.	БАНКО БПМ	Договор № CRE-2016/3 от 11.04.2016	270 000	820	18 722	57	30.04.2020, 10.04.2020
4.	БАНКО БПМ	Договор № CRE-2016/4 от 18.07.2016	500 000	3 070	34 670	213	31.07.2020, 18.01.2020
Итого:			2 280 000	7 944	158 097	551	-

Таблица 1.3. УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2019 г. в евро		Задолженность на 31.12.2019 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/1 от 01.08.2014	500 000	8 194	34 670	568	30.06.2020, 01.03.2020
2.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/2 от 01.10.2014	300 000	4 940	20 802	343	30.06.2020, 01.03.2020
3.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/3 от 01.11.2014	500 000	7 276	34 670	505	31.07.2020, 01.03.2020
4.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/4 от 04.12.2014	500 000	8 667	34 670	601	29.02.2020, 01.03.2020
Итого:			1 800 000	29 077	124 812	2 017	

Займы от материнской компании:

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2019 г. в евро		Задолженность на 31.12.2019 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 30.03.2018	6 000 000	84 133	416 044	5 834	30.06.2021
2.	Zambaiti Parati S.p.A	3-1 Договор займа от 30.04.2010 4%	-	2 658	-	184	01.05.2020
3.	Zambaiti Parati S.p.A	3-10 Договор займа № 2 от 14.02.2012	1 000 000	14 022	69 341	972	14.02.2020
4.	Zambaiti Parati S.p.A	3-11 Договор займа № 3 от 15.03.2012	-	8 413	-	583	15.03.2020
5.	Zambaiti Parati S.p.A	3-12 Договор займа № 4 от 15.03.2012 2,5%	400 000	5 609	27 736	389	15.03.2020
6.	Zambaiti Parati S.p.A	3-13 Договор займа № 5 от 28.03.2012 2,5%	1 000 000	14 022	69 341	972	28.03.2020
7.	Zambaiti Parati S.p.A	3-14 Договор займа № 6 от 26.04.2012 2,5%	1 000 000	14 022	69 341	972	26.04.2020
8.	Zambaiti Parati S.p.A	3-15 Договор займа № 7 от 20.07.2012 2,5%	1 000 000	14 022	69 341	972	20.07.2020
9.	Zambaiti Parati S.p.A	3-16 Договор займа № 8 от 21.09.2012 2,5%	1 000 000	14 022	69 341	972	31.12.2020
10.	Zambaiti Parati S.p.A	3-17 Договор займа № 9 от 12.10.2012 2,5%	1 450 000	20 332	100 544	1 410	28.02.2020
11.	Zambaiti Parati S.p.A	3-2 Договор займа от 12.07.2010 2,5%	-	3 988	-	277	12.07.2020
12.	Zambaiti Parati S.p.A	3-21 Договор займа № 13 от 05.06.2013 2,5%	500 000	7 011	34 670	486	05.06.2021
13.	Zambaiti Parati S.p.A	3-22 Договор займа № 14 от 15.07.2013 2,5%	150 000	2 103	10 401	146	15.07.2020
14.	Zambaiti Parati S.p.A	3-23 Договор займа № 15 от 22.10.2013 2,5%	200 000	2 804	13 868	194	31.01.2020
15.	Zambaiti Parati S.p.A	3-25 Договор займа № 16 от 21.01.2014 1%	450 000	6 310	31 203	438	31.05.2020
16.	Zambaiti Parati S.p.A	3-3 Договор займа от 15.09.2010 2,5%	-	5 317	-	369	15.09.2020
17.	Zambaiti Parati S.p.A	3-4 Договор займа от 19.11.2010 2,5%	-	6 646	-	461	19.11.2020
18.	Zambaiti Parati S.p.A	3-5 Договор займа от 14.02.2011 2,5%	-	13 292	-	921	14.02.2020
19.	Zambaiti Parati S.p.A	3-6 Договор займа от 30.03.2011 2,5%	751 519	10 100	52 111	700	30.03.2020
20.	Zambaiti Parati S.p.A	3-7 Договор займа от 11.05.2011	1 000 000	14 022	69 341	972	11.05.2020
21.	Zambaiti Parati S.p.A	3-8 Договор займа от 01.07.2011 2,5%	500 000	7 011	34 670	486	01.07.2020
22.	Zambaiti Parati S.p.A	3-9 Договор займа № 1 от 25.01.2012 2,5%	1 000 000	14 022	69 341	972	25.01.2020
Итого:			17 401 519	283 882	1 206 634	19 682	-

Кредиты и займы по состоянию на 31.12.2020 г.

Кредиты банков:

Таблица 1.1. ИНТЕЗА САНПАОЛО

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2020 г. в евро		Задолженность на 31.12.2020 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	ИНТЕЗА САНПАОЛО	Договор займа 01R1048783223 от 18.02.2019	1 603 267	8 545	145 388	775	18.02.2022
Итого:			1 603 267	8 545	145 388	775	-

Таблица 1.2. УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2020 г. в евро		Задолженность на 31.12.2020 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/1 от 01.08.2014	-	8 731	-	792	01.03.2021
2.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/2 от 01.10.2014	-	4 918	-	446	01.03.2021
3.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/3 от 01.11.2014	-	8 065	-	731	01.03.2021
4.	УБИ БАНКА ПОПОЛАРЕ ДИ БЕРГАМО	Договор №2014/4 от 04.12.2014	-	6 313	-	572	01.03.2021
Итого:			-	28 025	-	2 541	

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по договорам кредитования Банко БПМ полностью погашена.

Займы от материнской компании:

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2020 г. в евро		Задолженность на 31.12.2020 г. в тыс. руб.		Срок погашения основного долга займа и процентов
			Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	
1.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 30.03.2018	4 000 000	71 446	362 730	6 479	30.06.2021 с пролонгацией
2.	Zambaiti Parati S.p.A	3-23 Договор займа № 15 от 22.10.2013 2,5%	200 000	2 544	18 136	231	15.02.2021 с пролонгацией
3.	Zambaiti Parati S.p.A	3-25 Договор займа № 16 от 21.01.2014 1%	450 000	5 723	40 807	519	31.05.2020 с пролонгацией
4.	Zambaiti Parati S.p.A	3-6 Договор займа от 30.03.2011 2,5%	751 519	9 558	68 150	867	30.03.2020 с пролонгацией
5.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 11.11.2020	2 000 000	4 274	181 365	388	11.11.2021 с пролонгацией

6.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 17.12.2020	2 500 000	-	226 706	-	17.12.2021 с пролонгацией
7.	Zambaiti Parati S.p.A	3-10 Договор займа № 2 от 14.02.2012	-	10 286	-	933	14.02.2021
8.	Zambaiti Parati S.p.A	3-12 Договор займа № 4 от 15.03.2012 2,5%	-	4 114	-	373	15.03.2021
9.	Zambaiti Parati S.p.A	3-13 Договор займа № 5 от 28.03.2012 2,5%	-	10 286	-	933	28.03.2021
10.	Zambaiti Parati S.p.A	3-14 Договор займа № 6 от 26.04.2012 2,5%	-	10 286	-	933	26.04.2021
11.	Zambaiti Parati S.p.A	3-15 Договор займа № 7 от 20.07.2012 2,5%	-	10 286	-	933	20.07.2021
12.	Zambaiti Parati S.p.A	3-16 Договор займа № 8 от 21.09.2012 2,5%	-	10 286	-	933	31.12.2021
13.	Zambaiti Parati S.p.A	3-17 Договор займа № 9 от 12.10.2012 2,5%	-	14 915	-	1 353	28.02.2021
14.	Zambaiti Parati S.p.A	3-21 Договор займа № 13 от 05.06.2013 2,5%	-	5 143	-	466	05.06.2021
15.	Zambaiti Parati S.p.A	3-22 Договор займа № 14 от 15.07.2013 2,5%	-	1 543	-	140	15.07.2021
16.	Zambaiti Parati S.p.A	3-7 Договор займа от 11.05.2011	-	10 286	-	933	11.05.2021
17.	Zambaiti Parati S.p.A	3-8 Договор займа от 01.07.2011 2,5%	-	5 143	-	466	01.07.2021
18.	Zambaiti Parati S.p.A	3-9 Договор займа № 1 от 25.01.2012 2,5%	-	10 286	-	933	25.01.2021
Итого:			9 901 519	196 406	897 893	17 811	

В 2020 г. компанией ООО «Фипар» от материнской компании Zambaiti Parati S.p.A были получены два новых займа по договорам Б/Н от 11.11.2020 г. на сумму 2 млн. Евро и от 17.12.2020 г. на сумму 2,5 млн. Евро, что позволило погасить задолженность (тело кредита) по кредитным договорам банков практически полностью, за исключением задолженности перед банком ИНТЕЗА САНПАОЛО.

По условиям договоров займов, полученных от материнской компании Zambaiti Parati S.p.A, предусмотрена автоматическая пролонгация срока погашения тела займа. В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 года задолженность по телу указанных займов отражена в составе долгосрочной.

По договору кредитования с банком ИНТЕЗА САНПАОЛО, в соответствии с графиком погашения, часть задолженности в размере 800 000 евро, подлежащая погашению в 2020 году и отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019 года в составе краткосрочной, в 2020 г. была погашена частично на сумму 396 514 Евро. Часть задолженности в размере 403 486 Евро (тело)

и проценты по кредиту, по договоренности с банком (в связи с пандемией COVID-19) погашена в феврале 2021 г.

Решением учредителя АО «Замбаити Парати С.П.А.» №11/2020 от 22.10.2020 г. увеличен Уставной капитал Общества, за счет дополнительного взноса на сумму 1 096 137 600 руб., путем соглашения о зачете части займов, в размере 12 млн. Евро. (лист записи ГРН 2205004731127 от 05.11.2020 г.). В результате Общество снизило влияние курсовых разниц на финансовый результат, увеличило стоимость чистых активов, заемные средства теперь не превышают собственный капитал более, чем в 3 раза, проценты по займам могут учитываться во внереализационных расходах в полном размере, согласно пп.3 п.1 Ст.309 НК РФ.

Доходы и расходы:

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров для перепродажи. Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе доходы от продажи основных средств и прочих ТМЦ.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, а также фактическая себестоимость приобретенных товаров.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", считаются условно-постоянными, и по окончании отчетного периода подлежат полному отнесению на счет 90 "Продажи" субсчет 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме, кроме расходов на транспортировку между подразделениями организации, которые списываются пропорционально остаткам ТМЦ на складах. В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2210 «Коммерческие расходы».

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте:

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Курсы валют составили:

за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. 73,8757 руб. (на 31 декабря 2019 г. 61,9057 руб.)

за 1 Евро на 31 декабря 2020 г. 90,6824. (на 31 декабря 2019 г. 69,3406 руб.)

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.

В соответствии с п.п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы/расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим расходам/доходам.

В бухгалтерской отчетности возникшие курсовые разницы отражены в составе прочих доходов прочих расходов свернуто.

Курсовые разницы, 2020 год	Положительные, тыс. руб.	Отрицательные, тыс. руб.
Развернуто	424 343	(967 427)
Свернуто		(543 084)

В бухгалтерской отчетности движение резервов по сомнительным долгам и резервов под снижение стоимости ТМЦ отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Резервы	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Восстановление/(начисление) резервов по сомнительным долгам	26 963	(20 226)
Свернуто	6 737	-
Восстановление/(начисление) резервов под снижение стоимости ТМЦ	5 504	(1 544)
Свернуто	3 960	-

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности и существенной информации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровнем существенности показателей бухгалтерской отчетности является порог в 5%.

4.1. Основные средства.

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена сумма в размере 1 180 025 тыс. руб., представляющая собой стоимость объектов основных средств (здания завода, инженерных сетей и производственного оборудования), введенных в эксплуатацию с момента строительства завода и по 31 декабря 2019 года включительно.

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2020 года отражена сумма в размере 1 063 454 тыс. руб., представляющая собой стоимость объектов основных средств (здания завода, инженерных сетей и производственного оборудования), введенных в эксплуатацию с момента строительства завода и по 31 декабря 2020 года включительно.

Подробная информация о составе, первоначальной стоимости и накопленной амортизации объектов основных средств содержится в табличной форме 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Запасы.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в табличной форме 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020 г. в составе МПЗ (категория «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности») числится оборудование производственной линии, выведенное из эксплуатации на сумму 39 190 тыс. рублей. В 2019 году были проведены мероприятия по поиску потенциального покупателя для данного оборудования. Некоторые потенциальные покупатели планировали приезд для осмотра данного оборудования на фабрику в марте-апреле 2020 г., но в связи с закрытием границ и пандемией, приезд был перенесен на более поздние сроки. В случае, если запланированные договоренности не будут достигнуты, Общество планирует привлечь независимого

оценщика для оценки стоимости производственной линии в 2021 г. и дальнейшего начисления резерва. Мероприятия по выбору компании для проведения независимой оценки также уже проведены.

4.3. Заемные средства.

Совокупный размер обязательств по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020 года составил сумму 1 064 408 тыс. руб. В Бухгалтерском балансе данная сумма отражена по строке 1410 «Заемные средства» (1 006 692 тыс. руб. – долгосрочные обязательства) и 1510 «Заемные средства» (57 716 тыс. руб. – краткосрочные обязательства). Информация о движении по кредитам и займам представлены в табличной форме 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Капитал Общества и чистые активы.

22.10.2020 г. единственный участник Акционерное Общество «Замбаити Парати» на основании Решения участника №11/2020 от 22 октября 2020 года осуществило вклад в уставной капитал ООО «ФИПАР» в размере 12 000 000 (двенадцать миллионов Евро), что соответствует 1 096 137 600 рублей по курсу на 22.10.2020 г.

Вклад был внесен путем зачета взаимных требований 22.10.2020 г. по Соглашению о зачете взаимных требований б/н от 22.10.2020 г.

Чистые активы Общества на 31.12.2020 г. после внесения вклада в Уставной капитал составили 926 055 тыс. рублей и являются положительными.

4.5. Исправление ошибок прошлых лет.

В течение отчетного периода Общество обнаружило, что ошибочно отражало в прошлых периодах в составе строки 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» сальдо по счету 73 «Займы, выданные сотрудникам» в сумме 14 362 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018 г. и в сумме 15 751 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 г.

В текущей бухгалтерской отчетности Общество скорректировало отражение этих сумм, путем добавления в строку 1230 «Дебиторская задолженность», начиная с 31.12.2018 г.

В 2020 г. обнаружена ошибка при заполнении «Отчета об изменении капитала» за 2019 год, вследствие была проведена корректировка следующих строк, относящихся к изменениям 2019 года:

Номер и наименование строки Отчета об изменениях капитала	Величина до корректировок, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Величина после корректировки, тыс. руб.
Строка 3213 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала"	1 074 532	(863 164)	211 368
Строка 3222 "Переоценка имущества"	(863 164)	863 164	-

Сравнительные показатели отчета о финансовых результатах за 2019 год не менялись.

Сравнительные показатели отчета о движении денежных средств за 2019 год не менялись.

4.6. Финансовый результат.

Выручка:

Выручка от продажи произведенной продукции (обоев), строка 2110 Отчета о финансовых результатах, составила 997 145 тыс. руб.

В 2020 г. снизились доходы от реализации на 6% по сравнению с 2019 г. (997 145 тыс. руб., и 1 056 822 тыс. руб. соответственно) в связи с падением выручки в апреле-мае 2020 г. (карантинные меры в связи с пандемией COVID-19).

Выручка ежемесячно	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Выручка за Январь	63 230	59 466
Выручка за Февраль	90 025	76 384
Выручка за Март	126 191	118 421
Выручка за Апрель	30 188	111 129
Выручка за Май	32 036	148 038
Выручка за Июнь	91 663	116 269
Выручка за Июль	132 659	108 547
Выручка за Август	91 380	107 214
Выручка за Сентябрь	136 547	97 014
Выручка за Октябрь	133 400	112 335
Выручка за Ноябрь	109 225	82 956
Выручка за Декабрь	132 460	99 097
Итого	1 169 004	1 236 870
НДС	(171 859)	(180 048)
Выручка без НДС	997 145	1 056 822

В 2020 году Общество получило прибыль от продаж в размере 55 676 тыс. руб., что составило 5,6% от выручки. В 2019 году, наоборот, был получен убыток в размере 9 806 тыс. руб.

Расходы:

Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.	Изменение, %
Амортизация основных средств	452	594	-24%
Бонус покупателю, услуги по продаже	3 737	919	307%
Расходы на проведение выставок	124	9 387	-99%
Расходы на рекламу	3 803	5 033	-24%
Командировочные расходы	3 275	6 682	-51%
Лизинг	2 725	4 001	-32%
Расходы на оплату труда и страховые взносы	37 346	39 086	-4%
Прочие затраты и роялти	2 421	3 671	-34%
Расходы на сертификацию	227	487	-53%
Транспортные расходы	14 622	14 279	2%
Списание материалов на упаковку	1 647	2 337	-30%

Расходы на услуги специалистов Zambaiti Parati	26 408	21 701	22%
Расходы на услуги хранения	17 205	20 233	-15%
Итого	113 992	128 410	-11%

Коммерческие расходы 2020 г. по сравнению с 2019 г. в целом уменьшились на 11%. Уменьшение произошло в основном за счет снижения расходов на роялти и расходов на рекламу (выставочные мероприятия перенесены на 2021 год). В свою очередь, у компании увеличились расходы на бонус покупателям (было обусловлено необходимостью стимуляции спроса с целью увеличения продаж), а также на услуги специалистов из Италии (за счет роста курса Евро в 2020 году).

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.	Изменение, %
Амортизация основных средств	9 675	9 918	-2%
Имущественные налоги	15 344	16 176	-5%
Консультационные, информационные услуги	9 156	8 922	3%
Расходы на оплату труда и страховые взносы	21 511	28 176	-24%
Прочие затраты	4 557	9 826	-54%
Коммунальные услуги, ремонт, охрана и уборка помещений	11 846	10 513	13%
Страхование	1 490	2 734	-46%
Услуги связи	216	295	-27%
Услуги специалистов	248	186	33%
Итого	74 043	86 746	-15%

Управленческие расходы в 2020 г. сократились на 15% по сравнению с 2019 годом. Расходы на оплату труда и взносы сократились в связи с уменьшением ставки взносов с 30% до 15% субъектам малого предпринимательства за счет обеспечительных мер правительства РФ по уменьшению налоговой нагрузки на бизнес в связи с пандемией COVID-19.

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Бесплатные образцы	7	582
Бонус	5 265	10 977
Прочие	70	512
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	6 737	-
Заккрытие резервов под снижение стоимости ТМЦ	3 960	-
Курсовые разницы	-	300 011
Оприходование ТМЦ	595	2 048
Прибыль/(убыток) прошлых периодов	37 810	-
Реализация ОС	1 292	1 336
Убытки прошлых лет	1 473	-
Итого	57 209	315 466

В 2020 г. ООО «Фипар» предоставило в налоговую инспекцию по г. Ступино уточненные декларации по налогу на имущество за 2016 г. и 2017 г.

Общество применило льготу в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 26.18 Закона «О льготном налогообложении в Московской области»¹.

В результате у Общества образовалась излишняя уплата по налогу на имущество в размере 18 516 747 руб. за 2016 г. и в размере 19 293 674 руб. за 2017 г. Сумма дохода в размере 37 810 тыс. руб., образовавшаяся за счет уменьшения ранее начисленного налога на имущество отражена в составе прочих доходов по статье «Прибыль/(убыток) прошлых периодов».

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.):

Показатели	2020 г.	2019 г.
Курсовые разницы	543 084	-
Прочие затраты /не принимаемые/	3 792	4 941
Прочие расходы /принимаемые/	1 628	186
Реализация ОС	-	1 940
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	-	7 816
Списание недостачи	3	93
Списание неиспользуемых ОС и НМА 91.02	243	9 735
Убытки прошлых лет	2 198	2 489
Убытки прошлых лет /не принимаемые/	10 402	-
Услуги банков	4 958	4 395
Формирование резервов по сомнительным долгам	-	3 821
Штрафы, пени	28	298
Итого	566 336	35 714

В составе прочих расходов отражены курсовые разницы 543 084 тыс. руб., образовавшиеся за счет значительного роста курса Евро в 2020 г.

Курс Евро (ЦБ РФ) на 31.12.2020	Курс Евро (ЦБ РФ) на 31.12.2019	Изменение курса в %
90,6824	69,3406	31%

Также в составе прочих расходов, в статье «Убытки прошлых лет/ не принимаемые», отражены суммы доначисленного налога на прибыль за 2016, 2017 г. по уточненным налоговым декларациям за соответствующие периоды – 3 703 тыс. руб. за 2016 г., 3 858 тыс. руб. за 2017 г., а также доначисление налога на прибыль в сумме 2 840 тыс. руб. за 2018 г.

¹ Закон Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области» (далее – «Закон «О льготном налогообложении»).

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство

Отложенный налоговый актив (ОНА) (тыс. руб.):

Статья ОНА	31.12.2019	Признано	Списано	31.12.2020
Готовая продукция	240	318	(398)	160
Материалы	1	3	(4)	-
Незавершенное производство	-	3	(3)	-
Основные средства	1 657	137	(7)	1 787
Оценочные обязательства и резервы	671	776	(621)	826
Полуфабрикаты	-	18	(18)	-
Убыток текущего периода	-	148 777	(148 777)	-
Убытки прошлых лет	214 546	97 433	(10 571)	301 408
Итого	217 115	247 465	(160 399)	304 181

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (тыс. руб.):

Статья ОНО	31.12.2019	Признано	Списано	31.12.2020
Готовая продукция	118	142	(173)	87
Материалы	-	1	(1)	-
Незавершенное производство	-	4	(4)	-
Основные средства	6 967	814	(697)	7 084
Полуфабрикаты	59	43	(24)	78
Товары	7	-	-	7
Итого	7 151	1 004	(899)	7 256

Расшифровка налога на прибыль

Показатель	Сумма за 2020 г., тыс. руб.	Сумма за 2019 г., тыс. руб.
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(95 254)	48 531
Постоянные налоговые (активы)/обязательства	(2 054)	5 924
Начисление отложенного налогового актива по оценочным обязательствам	155	-
Начисление отложенного налогового актива по ОС	129	133
Погашение отложенного налогового актива по товарам и запасам	(179)	30
Начисление отложенного налогового обязательства по ОС	(116)	(740)
Начисление отложенного налогового обязательства по товарам и запасам	(19)	(21)
Погашение отложенного налогового обязательства по НМА	-	26
Погашение отложенного налогового обязательства по товарам и запасам	31	341
Начисление отложенного налогового актива по убыткам текущего отчетного периода	97 307	-
Погашение отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет	-	(27 112)
Текущий налог на прибыль	-	27 112

5. Отчет о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) Общества от продаж.

Информация о денежных потоках от инвестиционных операций показывает пользователям бухгалтерской отчетности организации уровень затрат организации, осуществленных для приобретения или создания внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в будущем, а также движения денежных средств по предоставленным займам сотрудникам.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Денежные потоки отражаются в отчете в развернутом виде.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно.

В составе строки 4119 «Прочие поступления» свернуто отражен НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчиков. В составе строки 4129 «Прочие платежи» отражена оплата таможенных сборов и прочих налогов.

6. Информация о связанных сторонах.

В 2020 году связанными сторонами для Общества являлись:

- Генеральный директор Марино Бассис;
- единственный участник Акционерное Общество «Замбаити Парати».

В течение 2020 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

-22.10.2020 г. единственный участник Акционерное Общество «Замбаити Парати» на основании Решения участника №11/2020 от 22 октября 2020 года осуществило вклад в добавочный капитал ООО «ФИПАР» в размере 12 000 000 (двенадцать миллионов Евро), что соответствует 1 096 137 тыс. рублей по курсу на 22.10.2020 г.

Вклад был внесен путем зачета взаимных требований 22.10.2020 г. по Соглашению о зачете взаимных требований б/н от 22.10.2020 г.

- Получило новые займы по договорам б/н в ноябре и декабре 2020 г. – 2 000 000 (два миллиона) евро и 2 500 000 (два миллиона пятьсот тысяч) евро.

- начислило в пользу Акционерного Общества «Замбаити Парати» проценты по договорам займов в размере 198 тыс. евро (16 268 тыс. руб.);

- оплатило Акционерному Обществу «Замбаити Парати» проценты за 2019 г. на общую сумму 286 тыс. евро (20 791 тыс. руб.);

- погасило часть займов перед Обществом «Замбаити Парати» на сумму 12 000 тыс. евро. путём зачета взаимных требований б/н от 22.10.2020 г.;

- приобрело у Акционерного Общества «Замбаити Парати» имущество, товары, работы и услуги на общую сумму 240 503 тыс. руб. без НДС;

- оплатило Акционерному Обществу «Замбаити Парати» имущество, услуги, приобретенные для производственных целей, на общую сумму 302 935 тыс. руб. без НДС.

Также в 2020 г. ООО «ФИПАР» отгрузило Акционерному обществу Замбаити Баодинг (резидент Китай) входящему в группу Zambaiti Parati, продукцию на общую сумму 931 тыс. руб.

Иных существенных хозяйственных операций со связанными сторонами в 2020 году Общество не осуществляло.

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность Общества перед Акционерным Обществом «Замбаити Парати» составляет:

- по заемным средствам (включая проценты) – 10 097 тыс. евро (915 704 тыс. руб.);
- по оплате приобретенных имущества, работ и услуг – 1 138 тыс. евро (103 203 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность Общества перед Акционерным Обществом «Замбаити Парати» составляла:

- по заемным средствам (включая проценты) – 17 686 тыс. евро (1 226 317 тыс. руб.);
- по оплате приобретенных имущества, работ и услуг – 2 704 тыс. евро (187 506 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность Акционерного Общества «Замбаити Парати» перед Обществом составляла:

- по оплате приобретенных товаров – 160 евро (11 тыс. руб.)

Иная существенная задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствует.

7. События после отчетной даты.

18.02.2021 г. была погашена задолженность перед банком ИНТЕЗА САНПАОЛО в сумме 403 486 Евро (35 943 тыс. руб.) по телу кредита и 5 735 Евро (511 тыс. руб.) по процентам, итого 409 221 Евро (36 454 тыс. руб.).

15.02.2021 г. единственный участник Акционерное Общество «Замбаити Парати», на основании Решения участника №15 от 15 февраля 2021 года, осуществило вклад в добавочный капитал ООО «ФИПАР» в размере 3 000 000 (три миллиона Евро), что соответствует 268 815 600 рублей по курсу на 15.02.2021 г.

Вклад был внесен путем зачета взаимных требований 15.02.2021 г. по Соглашению о зачете взаимных требований б/н от 15.02.2021 г. Зачет произведен по основному долгу займов АО «Замбаити Парати» без процентов.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может быть подвержена финансовым и правовым рискам, в связи с последними политическими и экономическими событиями, происходящими в Российской Федерации, а также по причине того, что налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают активно изменяться и допускают возможность разных толкований.

Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

8.1 Финансовые риски

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Руководство считает, что Компания не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск изменения курсов иностранных валют

Валютный риск - это вероятность финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.

Система контроля над валютными рисками включает:

- формирование организационной структуры контроля над рисками;
- определение видов, содержания валютного риска;
- поиск источников информации для прогнозирования уровня возможного риска;
- выбор метода управления риском.

Руководство Общества осуществляет мониторинг валютного риска посредством отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены остатки по расчетам Общества. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Учитывая текущую тенденцию на ослабление курса рубля и нестабильную ситуацию на валютном рынке, руководство Общества полагает, что деятельность компании подвержена риску получения дополнительных убытков, связанных с операциями по переоценке валютных обязательств и увеличению рублевой массы кредиторской задолженности.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

8.2 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

Правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информируя работников Общества об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом. Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение финансовых результатов Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом. Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность. Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом. Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

8.3 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

8.4 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовомговоре и т.п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8.5 Влияние пандемии COVID-19

В декабре 2019 года в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Компания предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере производства бумажных обоев, на которую не оказало существенного негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

9. Условные обязательства.

Общество не имеет каких-либо условных обязательств.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2020 году чрезвычайных факторов, влияющих на хозяйственную деятельность Общества не было.

11. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность.

25.03.2021 г.

Исполнительный директор ООО «ФИНАР» Гончаров С.Н.

