

**Общество с ограниченной ответственностью
“ФРИМПЕКС РУС”**

ИНН 2308188260/КПП 230801001 ОГРН 1122308003597

Юридический адрес: 350051, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Шоссе Нефтяников, д.42
р/с 40702810247000008178 в ФИЛИАЛ «ЮЖНЫЙ» ПАО «УРАЛСИБ» г. Краснодар
БИК 040349700 ,т/ф. 215-52-40,8(918)489-40-04

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фримпекс Рус»

Учредителями организации является : FRIMPEKS KIMYA ETIKET SANAYI TICARET ANONIM SIRKETI
Турция

Бенефициаром организации является гражданин Турции Эмре Сайер

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 рублей

Организация зарегистрирована по адресу: 350051, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Шоссе Нефтяников, д.42

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство ОГРН 23 №008638679 от 25.04.2012 г.

Номер ОГРН: 1122308003597

Свидетельство ИНН 23 008003482 от 25.04.2012 г. Номер ИНН :2308188260

Основным видом деятельности Общества являлись: 46.76.1 (ОКВЭД1 - 51.56.1) - Оптовая торговля бумагой для полиграфии

Среднегодовая численность составляла: 16 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения: отсутствуют.

Члены исполнительных органов: единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с уставом организации является генеральный директор Межеков Михаил Евгеньевич

Курс ЕВРО на 31.12.2021 год составил: 84,0695 рублей

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2021 год утверждена приказом директором 1У от 30.12.2020 года.

Бухгалтерский учет в обществе был организован в соответствии:

- с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98 №34Н с учетом изменений и дополнений;
- действующим положением по бухгалтерскому учету;
- с рабочим Планом счетов общества, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» и инструкции по его применению, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94Н.

Организация применяет ПБУ 18/02- Расчеты по налогу на прибыль, в соответствии с которым начисляются и отражаются по соответствующим счетам суммы отложенных налоговых активов/обязательств.

Объектами бухгалтерского учета в обществе являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые обществом в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности общества и его имущественном положении.

С 01 января 2021 года компания применяет ФСБУ 5/2019 – запасы. Переход на новый учет произведен перспективно – входящая стоимость не пересчитывается. Себестоимость принятых к учету товаров, с даты начала применения ФСБУ 5/2019, включает в себя фактическую стоимость товара, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в т.ч.

транспортные, брокерские и прочие расходы

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Себестоимость готовой продукции текущего отчетного года складывалась из себестоимости отпущенных в переработку товаров и распределением расходов на оплату труда и страховые взносы сотрудников участвующих в процессе производства, аренду складского помещения, амортизации имущества участвовавшего в производстве продукции.

Нематериальные активы в обществе отсутствуют.

3. Основные средства

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости, включая стоимость доставки, пошлину и прочие расходы, связанные с введением в эксплуатацию объектов ОС.

Стоимость основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления амортизации линейным методом.

В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла до 40 000 рублей, отражались в учете как материалы. В налоговом материалах признавались товары стоимость которых менее 100 000 рублей.

В 2021 году введены в эксплуатацию объекты основных средств:

Наименование основного средства	Стоимость / тыс. рублей
Автопогрузчик TFN CPQD25N-RW21-Y0	1 477
Блескометр универсальный 960000476	1 865
Морозильный ларь	46
Производственная линия по смешиванию лаков и красок для полиграфической промышленности	4 958
УФ-интегратор с теплозащитным экраном 960000364	113
Штабелер самоходный TISEL	285
Итого	8 744

В отчетном периоде выбытие основных средств не было, в том числе объектов, подлежащих государственной регистрации.

С 01 января 2022 года компания переходит на учет согласно ФСБУ 6/2020 – учет основных средств.

4. Запасы

Себестоимость принятых к учету товаров, с даты начала применения ФСБУ 5/2019, включает в себя фактическую стоимость товара, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, в т.ч. транспортные, брокерские и прочие расходы.

Себестоимость готовой продукции текущего отчетного года складывалась из себестоимости отпущенных в переработку товаров и распределением расходов на оплату труда и страховые взносы сотрудников участвующих в процессе производства, аренду складского помещения, амортизации имущества участвовавшего в производстве продукции.

Основным поставщиком товаров Общества является: FRIMPEKS KIMYA ETIKET SANAYI TICARET ANONIM SIRKETI Турция

Состав запасов Общества на 31.12.2021 г.:

№	Наименование товаров	Стоимость/ тыс. рублей
1	Материалы для упаковки продукции	679
1	Бумага для полиграфии	15 525
2	Пленка для полиграфии	22 414
3	Лаки	5 954

4	Краски	10 683
5	Добавки	4 755
Итого:		60 010

В соответствии с проведенным исследованием рынка, а так же с заключением комиссии №1 от 30.12.2021 г. было принято решение об отсутствии необходимости в создании резервов под обесценение запасов на конец 2021 г.

5. Расчеты с контрагентами

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 124 300 тыс. рублей, в т.ч.

- Дебиторская задолженность покупателей и подрядчиков – 137 866 тыс. рублей
- Авансы выплаченные поставщикам – 1 329 тыс. рублей
- Предоплаты по налогам и сборам – 1 484 тыс. рублей
- Прочие – 4 828 тыс. рублей

Так же в состав дебиторской задолженности включен резерв по сомнительным долгам на общую сумму - (-21 207)

В соответствии с требованиями Законодательства в 2021 году Общество создавало резерв сомнительных долгов по методике, утвержденной в Учетной политике. На конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам составил 21 207 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 324 117 тыс. рублей, в том числе :

- Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам – 319 503 тыс. рублей
- Авансы полученные от покупателей – 84 тыс. рублей
- Задолженность по налогам и сборам – 4 544 тыс. рублей

Так же в строку 1520 включено сальдо по НДС с авансов и предоплат в размере 14 тыс. рублей.

Государственная помощь Обществу не предоставлялась, в том числе в виде целевого финансирования. Денежные средства на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и заболеваний из Фонда социального страхования не получались.

6. Оценочные резервы

В бухгалтерском учете было рассчитано и принят к учету оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков сотрудникам в размере 1 562 тыс рублей. Общая сумма оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 г. составила 1 562 тыс. рублей и была отражена по строке 1540 бухгалтерской отчетности. Соответствующая сумма резерва была начислена по налоговому учету.

7. Налог на прибыль

Разницы обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18/02

8. Расчеты по займам и кредитам

Займы и кредиты в отчетном году не получались.

Займы и кредиты в отчетном году не предоставлялись.

9. Показатели финансово- хозяйственной деятельности

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2021 году общество получило от основного вида деятельности доход в размере 530 154 тыс. рублей.

Прочие доходы составили 66 189 тыс.рублей, в т.ч. :

№	Наименование прочих доходов	сумма/ тыс. рублей
1	Возмещение убытков к получению/уплате по решению суда	70

2	Возмещение госпошлины по решению суда	17
	Доходы/расходы связанные с корректировкой реализации прошлых периодов	512
3		
4	Курсовые разницы	61 884
5	Оприходование излишков	428
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	850
6		
7	Прочие внереализационные доходы (расходы)	291
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности(прин)	2 079
9		
	Штрафы, пени, неустойки по договорам с покупателями/поставщиками	58
10		
Итого:		66 189

За 2021 год по предоставленным займам были начислены проценты в размере 30 320,82 рублей

Прочие расходы составили 52 807 тыс. рублей, в т.ч.:

№	Наименование статей затрат	Сумма/ тыс. рублей
1	Госпошлина	28
	Доходы/расходы связанные с корректировкой реализации прошлых периодов	706
2		
3	Курсовые разницы	46 048
	Не принимаемый к возмещению НДС	6
4		
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 252
5		
6	Поставка воды в офис	36
7	Прочие	3 598
	Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	2
8		
9	Расходы на услуги банков	1 130
10	Штраф	1
Итого		52 807

10. Сведения о связанных сторонах

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого стороны являются связанными	Дата операции	Сумма операции/ руб	Вид операции
1	FRIMPEKS KIMYA VE ETIKET SANAYI TICARET ANONIM SIRKETI	Учредитель компании	2021	439 996 554,86	Покупка товаров, ОС, материалов

За 2021 год сумма оплаты учредителю составила 416 881 тыс. рублей. Данная сумма включена в отчет о движении денежных средств бухгалтерской отчетности за 2021 г. по строке 4121.

11. Государственная помощь

В 2021 году государственная помощь предприятию не оказывалась.

12. Чистые активы

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили минус 103 895 тыс. рублей.

Бухгалтерская прибыль за 2021 год составил 8 951 тыс. рублей.

Компания изначально задумывалась, как инструмент по реализации товаров Компании-производителя на территории РФ. Все полученные убытки учитываются в общем балансе транснациональной компании **FRIMPEKS KIMYA VE ETIKET SANAYI TICARET ANONIM SIRKETI**, являются приемлемыми на фоне общего финансового состояния производителя и контролируются руководителями компании.

Со своей стороны, связи со сложившейся ситуацией руководством ООО «Фримпекс Рус» проводятся следующие меры по выходу из этой ситуации:

- Повышение наценки
- Уменьшение переменных затрат
- Локализация некоторых видов производства
- Оптимизация налогообложения

В октябре 2021 года компания запустила новую линию по смешиванию лаков на территории РФ. Ожидается что это будет способствовать снижению себестоимости товара за счет производства лака собственными средствами. Так же ожидается существенное повышение цен на продаваемые товары с 2022 г.

Исходя из вышеизложенного, у руководства компании ООО «Фримпекс Рус» не возникает сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

13. Риски хозяйственной деятельности

За 2021 год у компании были незначительные риски в связи с введенными ограничительными мерами в следствии пандемии. Данные риски не повлияли существенно на деятельность организации.

- Рыночные риски связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, являются основными для компании. что зачастую приводит к убыткам и уменьшениям чистых активов. В частности, сумма курсовых разниц за 2021 год увеличивших прибыль составила 18 434 тыс рублей , в то время как высокий курс в 2020 году принес значительные потери на сумму 53 689 тыс. рублей.

- Под кредитные риски попали некоторые компании с сомнительной дебиторской задолженностью, в т.ч. :

ООО «Аллигатика» - 798 тыс.рублей

ООО «Виконт» -931 тыс. рублей

ООО «МиТ» - 9 703 тыс. рублей

ООО «Профи» - 8 629 тыс. рублей

ИП Скрипников – 897 тыс. рублей

ИП Гончарова - 249 тыс рублей

По вышеизложенным компаниям прошли судебные заседания и вынесены положительные решения в пользу компании ООО «Фримпекс Рус» о взыскании данных сумм. Задолженности по данным компаниям ранее застрахованы не были.

Для снижения рисков по невыплате задолженности, начиная с 2018 года, компания заключает договора страхования дебиторской задолженности. В настоящее время все кредитные риски по невозврату дебиторской задолженности застрахованы страховой компанией ООО "Кредендо-Ингосстрах Кредитное Страхование".

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам минимален. В собственности компании находится товар, оборудование, а так же наличие дебиторской задолженности которые позволят погасить задолженность в полном объеме.
- Так же существуют страновые риски связаны с политической и экономической ситуацией, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками. опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении, т.к. главный поставщик(учредитель) территориально находится в Турции.
- Отсутствие производителей товаров и продукции, кт реализует компания «Фримпекс Рус», на территории РФ приводит к необходимости приобретения данных товаров у иностранных производителей. В то же время данный факт делает компанию конкурентоспособной на территории РФ и снижает риски потери клиентов.

14. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хоз. деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, отсутствуют.

15. Информация об исправлении ошибок

За период 2021 год исправление ошибок не производились.

Генеральный директор _____ Межеков М.Е.

Главный бухгалтер _____ Берт Н.М.

