

**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 в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5100	за 2022г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)
	5110	за 2021г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)
	5101	за 2022г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)
5111	за 2021г.	256	(256)	-	-	-	-	-	-	-	-	256	(256)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

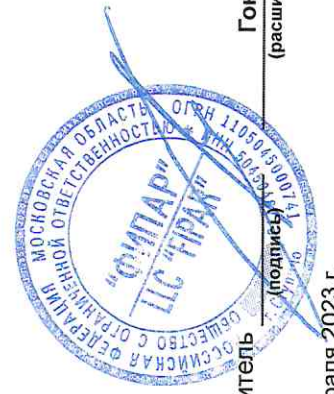
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1

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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной за период		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

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 положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
Гончаров С.Н.
(расшифровка подписи)

9 февраля 2023 г.

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 в том числе:	5240	за 2022г.	25 357	90 878	(40 797)	(54 003)	21 436
	5250	за 2021г.	21 437	76 485	(35 157)	(37 407)	25 357
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	12 913	1 280
в том числе:			
Здание Производственно-складской корпус	5261	12 913	201
Система видеонаблюдения	5262	-	667
Линия нанесения пластификатора	5263	-	412
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	10 054
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	20 252	20 252	20 252
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Гончаров С.Н.
(расшифровка подписи)

9 февраля 2023 г.

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель
Гончаров С.Н. (подпись)

Гончаров С.Н.
(расшифровка подписи)

9 февраля 2023 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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)

9 февраля 2023 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	поступление				выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	10 575	-	2 517	-	(5 079)	-	-	-	-	-	9 779	-
	5521	за 2021г.	13 636	-	486	-	(3 547)	-	-	-	-	-	10 575	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	1 766	-	707	-	(1 588)	-	-	-	-	-	885	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы сотрудникам	5505	за 2022г.	10 575	-	1 810	-	(3 491)	-	-	-	X	X	8 894	-
	5525	за 2021г.	13 636	-	486	-	(3 547)	-	-	X	X	-	10 575	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	295 671	(8 089)	77 118	-	(105 017)	-	(12 187)	-	-	-	267 683	(18 182)
	5530	за 2021г.	297 345	(2 788)	82 956	-	(84 484)	-	(5 301)	-	10	-	295 671	(8 089)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	252 053	(8 089)	67 987	-	(83 720)	-	(12 187)	-	-	-	235 758	(18 182)
	5531	за 2021г.	251 940	(2 788)	71 935	-	(71 039)	-	(5 301)	-	-	-	252 053	(8 089)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	6 654	-	3 746	-	(4 909)	-	-	-	-	-	5 491	-
	5532	за 2021г.	9 302	-	5 867	-	(8 516)	-	-	-	-	-	6 654	-
Прочая	5513	за 2022г.	36 963	-	3 575	-	(12 897)	-	-	-	-	-	26 414	-
	5533	за 2021г.	36 103	-	5 154	-	(4 929)	-	-	-	10	-	36 963	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	306 246	(8 089)	79 635	-	(110 096)	-	(12 187)	X	-	-	277 462	(18 182)
	5520	за 2021г.	310 981	(2 788)	83 442	-	(88 031)	-	(5 301)	X	10	-	306 246	(8 089)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	12 756	-	8 089	-	2 778	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погаше- ние	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	647 811	328 601	-	-	(454 192)	-	-	-	522 219
	5571	за 2021г.	1 006 692	57 131	-	-	(416 083)	-	-	-	647 740
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	67 533	36 715	-	-	(104 248)	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	108 799	9 969	-	-	(51 235)	-	-	-	67 533
займы	5553	за 2022г.	580 207	291 870	-	-	(349 941)	-	-	-	522 136
	5573	за 2021г.	897 893	47 159	-	-	(364 845)	-	-	-	580 207
прочая	5554	за 2022г.	70	16	-	-	(3)	-	-	-	83
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	158 372	15 257	8 675	-	(89 734)	-	-	X	-
	5580	за 2021г.	230 540	28 088	9 953	-	(110 149)	-	10	-	92 571
в том числе:											158 443
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	141 699	13 830	-	-	(77 416)	-	-	-	78 114
	5581	за 2021г.	165 352	23 807	-	-	(47 460)	-	-	-	141 699
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 110	1 221	-	-	(911)	-	-	-	1 420
	5582	за 2021г.	1 077	1 015	-	-	(983)	-	-	-	1 110
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	9 076	173	60	-	(1 599)	-	-	-	7 710
	5583	за 2021г.	6 328	2 602	211	-	(65)	-	-	-	9 076
кредиты	5564	за 2022г.	267	-	736	-	(1 002)	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	39 905	661	2 171	-	(42 471)	-	-	-	267
займы	5565	за 2022г.	6 211	-	7 879	-	(8 797)	-	-	-	5 294
	5585	за 2021г.	17 811	-	7 571	-	(19 170)	-	-	-	6 211
прочая	5566	за 2022г.	10	33	-	-	(10)	-	-	-	33
	5586	за 2021г.	67	3	-	-	-	-	10	-	80
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	806 183	343 858	8 675	-	(543 926)	-	X	-	614 790
	5570	за 2021г.	1 237 232	85 219	9 953	-	(526 232)	-	X	10	806 183

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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) _____

9 февраля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	643 801	672 896
Расходы на оплату труда	5620	94 466	89 197
Отчисления на социальные нужды	5630	16 016	14 601
Амортизация	5640	148 395	146 838
Прочие затраты	5650	194 814	196 233
Итого по элементам	5660	1 097 492	1 119 765
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(89 257)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 065	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 102 557	1 030 508

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



Руководитель _____
(подпись)
Гончаров С.Н.
(расшифровка подписи)

9 февраля 2023 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	4 590	4 542	(4 203)	-	4 929
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	4 590	4 542	(4 203)	-	4 929



Руководитель _____
 (подпись)
 Гончаров С.Н.
 (расшифровка подписи)

9 февраля 2023 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «ФИПАР»
за 2022 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 №16 от 16.02.2021 г. (государственная регистрация изменений в Уставе произведена 25.02.2021 г. ГРН 2215000312900).

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 №70ДБГ27/2021 от 01.08.2021 г., доп. соглашение №1 от 30.06.2022 г., срок аренды до 31.05.2023 г.

Среднегодовая численность за отчетный период 2022 год – 74 человека.

Среднегодовая численность за отчетный период за 2021 год – 74 человека.

Состав членов исполнительных органов в 2022 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 100 000 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

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

1.2. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

1.3. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для ОС проверяется ежегодно.

Для производственного оборудования, существенным считается плановый ремонт, обладающий признаками капитального стоимостью свыше 2 млн. руб.

Применительно к зданиям и сооружениям, если ремонтные работы имеют признаки капитального ремонта и неотделимых улучшений, качественно изменяющих объект.

В расходах текущего периода учитываются срочный и неплановый ремонты.

На расходы текущего периода относятся следующие расходы по ремонту:

- Затраты на приобретение запасных частей и материалов, необходимых в процессе ремонта;
- Услуги сторонних подрядных организаций
- Прочее

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся:

- Капитальный ремонт;
- Замена узлов и частей оборудования;
- Технические осмотры и обслуживания, при условии, что периодичность работ превышает 12 месяцев или операционный цикл и прочее.

Затраты на капитальный ремонт носят более значительный характер, нежели траты на текущий ремонт.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость

капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

ООО «Фипар», достаточно молодое современное предприятие, ОС которого далеки от капитального ремонта, в 2022 году проводился только текущий ремонт и обслуживание оборудования.

Техническая документация производственного оборудования не содержит данных о периодичности капитального ремонта, практика проведения существенного ремонта за время эксплуатации оборудования с 2017 года еще не сложилась, поэтому при учете затрат на дорогостоящий ремонт по новым правилам, ООО «Фипар» руководствуется признаком существенности.

Список основных средств, затраты на капитальный ремонт которых будут капитализироваться:

Наименование	Инвент.номер	Дата приобретения/постройки	Первоначальная стоимость
Машины и оборудование			
Линия нанесения пластификатора	00-000145	01.08.2014	22 151 980,14
Линия печати BOBST	00-000146	01.08.2014	47 206 940,23
ЛИНИЯ ПЕЧАТИ (1 МЕТР) ROTOMEC 60484	БП-000420	29.04.2016	107 425 866
Линия смешивания	00-000147	01.08.2014	17 000 698
Линия тиснения EMERSON	00-000148	01.08.2014	96 855 301
ЛИНИЯ ТИСНЕНИЯ (1 МЕТР) EMERSON	БП-000421	29.04.2016	103 244 523
Оборудование Котельной и РТО	00-000149	01.08.2014	50 377 046

Здания и сооружения

Благоустройство территории Проезды, тротуары, площадки	00-000187	01.08.2017	12 046 354
Дорога автоподъездная и автостоянка	00-000389	31.12.2013	70 848 922
Инженерные коммуникации Наружные сети водопровода	00-000180	01.08.2014	11 222 917
Инженерные коммуникации Наружные сети газоснабжения	00-000181	01.08.2014	19 956 050

Инженерные коммуникации Наружные сети противопожарного водопровода	00-000183	01.08.2014	23 956 378
Инженерные коммуникации Наружные сети связи	00-000184	01.08.2014	7 571 759
Инженерные коммуникации Наружные сети хозяйственно-бытовой канализации	00-000185	01.08.2014	46 015 488
Инженерные коммуникации Наружные сети электроснабжения	00-000186	01.08.2014	31 487 559

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются:

-перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Обесценение активов

Специалистами и собственниками ООО «Фипар» произведена проверка основных средств и капитальных вложений на «обесценение» по состоянию на 01.01.2022 г., балансовая стоимость ОС признана соответствующей рыночной, переоценка не требуется.

Корректировки по сроку полезного использования ОС не проводились

Инвестиционная недвижимость:

ООО «Фипар» не заключало договоров на аренду недвижимости в 2022 г., все основные средства, находящиеся в собственности предприятия, использовались исключительно в производственной деятельности.

Учет объектов аренды

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется ретроспективно.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:
сроком аренды не более 12 месяцев;

по договорам, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды.

ООО «Фипар» заключены договора аренды (лизинга) с ООО «АЛД Автомотив» №072688, №070092, №070092, №070093, №070094, №070095, №070070, №070089, №070090 от 18.02.2019 г. на аренду легковых автомобилей марок KIA и Форд, к указанным договорам не применялись положения

ФСБУ 25/2018, т.к. они заключены до 01.01.2022 г. и срок аренды заканчивается 18.02.2023 г. Так же в указанных договорах не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды

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.

Все займы, полученные от материнской компании Zambaiti Parati S.p.A., срок уплаты основного долга по которым по состоянию на отчетную дату наступал в 2022 году пролонгированы сроком на один год. Все кредиты, полученные от банков, полностью погашены в 2022 г.

Займы по состоянию на 31.12.2022 г.

Займы от материнской компании:

№ п.п.	Контрагент	Договор	Задолженность на 31.12.2022 г. в евро		Задолженность на 31.12.2022 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	2 401 518,84	21 349	181 688	1 842	30.06.2022 с пролонгацией до 31.12.2023 г.
2.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 11.11.2020	2 000 000	20 277	151 311	1 534	11.11.2022 с пролонгацией до 31.12.2023 г.
3.	Zambaiti Parati S.p.A	Договор займа №БН от 17.12.2020	2 500 000	25 347	189 138	1 918	17.12.2022 с пролонгацией до 30.01.2024 г.
Итого:			6 901 518,84	66 973	522 137	5 294	

По условиям договоров займов, полученных от материнской компании Zambaiti Parati S.p.A, предусмотрена автоматическая пролонгация срока погашения тела займа. В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года задолженность по телу указанных займов отражена в составе долгосрочной.

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 2022 г. 70,3375 руб. (на 31 декабря 2021 г. 74,2926 руб.)

за 1 Евро на 31 декабря 2022 г. 75,6553 руб. (на 31 декабря 2021 г. 84,0695 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 2022	91.01	91.02
	527 421	444 688
свернуто	82 733	

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

Резервы 2022	91.01	91.02
Закрытие резервов по сомнительным долгам	12 075	22 280
Закрытие резервов под снижение стоимости ТМЦ	7 201	
свернуто	7 201	10 205

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 2021 года отражена сумма в размере 957 944 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 2021 года включительно.

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена сумма в размере 859 631 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 2022 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 31.12.2022 г. в составе МПЗ (категория «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности») числится оборудование производственной линии, выведенное из эксплуатации на сумму 36 595 тыс. рублей.

4.3. Заемные средства.

Совокупный размер обязательств по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2022 года составил сумму 527 430 тыс. руб. В Бухгалтерском балансе данная сумма отражена по строке 1410 «Заемные средства» (522 136 тыс. руб. – долгосрочные обязательства) и 1510 «Заемные средства» (5 294 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.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 1 313 061 тыс. рублей и являются положительными.

4.5. Исправление ошибок прошлых лет.

Исправления в показатели отчетности за 2022 год не вносились

4.6. Финансовый результат.

Выручка:

Выручка от продажи произведенной продукции (обоев), строка 2110 Отчета о финансовых результатах, составила 1 046 071 тыс. руб.

В 2022 г. доходы от реализации сократились на 5% по сравнению с 2021 г. (1 046 071 тыс. руб., и 1 104 337 тыс. руб. соответственно).

В 2022 году Общество получило убыток от продаж в размере 56 758 тыс. руб., в 2021 г. была получена прибыль 73 829 тыс. руб. Полученный убыток связан с подорожанием сырья в европейских странах, сложной логистикой, санкциями.

Расходы:

Коммерческие расходы (тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.	изменение в %
Амортизация 44	187	218	-14%
Бонус покупателю	2 206	1 975	12%
Выставка 44	2 240	6 503	-66%
Затраты на рекламу 44+Роялти	10 503	4 979	111%
Командировочные расходы 44	6 090	5 604	9%
Лизинг	2 725	2 725	0%
Оплата труда 44	40 579	38 829	5%
Прочие затраты 44	3 325	2 786	19%
Расходы на сертификацию 44	239	216	11%
Транспортные расходы 44 Доставка покупателю	16 033	15 451	4%
Упаковка, паллетирование 44	4 088	3 041	34%
Услуги специалистов Италия 44	21 761	25 780	-16%
Хранение, услуги склада 44	22 673	19 671	15%
Потери и порчи ценностей 94	286	318	-10%
Итого	132 935	128 099	4%

Коммерческие расходы 2022 г. по сравнению с 2021 г. в целом увеличились незначительно на 4%. Увеличение произошло в основном за счет увеличения расходов на рекламу, за счет заключенного ранее сублицензионного договора с ООО «Магазины Боско» на использование товарного знака «BOSCO» в названии новой коллекции обоев, выпускаемых с ноября 2021 г., затраты составили 4 846 тыс. руб.) и логистических услуг. В свою очередь, у компании снизились расходы на услуги специалистов из Италии (за счет снижения курса Евро в 2022 году).

Управленческие расходы (тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.	разница в %
Амортизация 26	9 880	9 668	2%
Имущественные налоги	13 815	14 514	-5%
Консультационные услуги 26	6 695	9 969	-33%
Оплата труда, взносы 26	22 465	21 468	5%
Прочие затраты 26	6 372	6 965	-9%
Расходы на коммунальное обслуживание. ремонт, охрана, уборка	13 124	12 441	5%
Страхование 26	1 675	2 167	-23%
Услуги связи 26	362	247	47%
Услуги специалистов 26	576	301	91%
Итого	74 964	77 739	-4%

Управленческие расходы в 2022 г. снизились на 4% по сравнению с 2021 годом, во основном за счет сокращения затрат на консультационные услуги.

Совокупно косвенные расходы (26 б/счет плюс 44 б/счет) в 2022 г. по сравнению с 2021 г. не изменились

Расшифровка прочих доходов (тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.
Бесплатные образцы	49	34
Бонус	7 170	7 645
Прочие	128	69
Закрытие резервов по сомнительным долгам		
Закрытие резервов под снижение стоимости ТМЦ	7 201	
Курсовые разницы	82 733	62 248
Оприходование ТМЦ	185	215
Прибыль (убыток) прошлых лет/ не принимается		18 806
Реализация ОС		317
Убытки прошлых лет	9 083	4 228
Итого	106 548	93 562

Прочие доходы увеличились по сравнению с 2021 г. на 14% за счет положительных курсовых разниц.

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.
Курсовые разницы		
Прочие затраты /не принимаемые/	4 301	3 643
Прочие расходы /принимаемые/	2 261	353
Реализация ОС		
Резервы под снижение стоимости ТМЦ		
Списание недостачи		21
Списание неиспользуемых ОС и НМА 91.02		
Убытки прошлых лет	11 985	4 532
Убытки прошлых лет /не принимаемые/		3 761
Услуги банков	3 784	7 019
Формирование резервов по сомнительным долгам	10 205	5 300
Штрафы, пени	77	40
Закрытие резервов под снижение стоимости ТМЦ	0	132
Итого	32 613	24 802

Прочие расходы увеличились по сравнению с 2021 г. на 32% за счет увеличения просроченной дебиторской задолженности покупателей, следовательно расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, а также расходов по статье «убытки прошлых лет» в следствие увеличения количества возврата товара от клиентов в счет дебиторской задолженности.

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство

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

Статья ОНА	31.12.2021	Признано	Списано	31.12.2022
Внеоборотные активы	174			174
Готовая продукция	885	799	357	1 367
Материалы	0	3	3	0
Незавершенное производство	0	3	3	
Основные средства	2 082	833	111	2 803
Оценочные обязательства и резервы	918	908	841	986
Полуфабрикаты	0	15	15	
Дебиторская задолженность		45		45
Товары отгруженные				
Убыток текущего периода		45 367	45 367	
Убытки прошлых лет	285 203	37 748		322 946
Итого	289 262	87 232	47 864	328 666

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

Статья ОНО	31.12.2021	Признано	Списано	31.12.2022
Готовая продукция	1 100	620	1 133	1 653
Материалы	2	3	0	0
Недостачи и потери от порчи ценностей				
Незавершенное производство		34	34	
Нематериальные активы				
Основные средства	7 410	1 273	1 161	7 298
Полуфабрикаты	47	12	23	58
Товары	7	0	0	7
Товары отгруженные				
Дебиторская задолженность		0	0	0
Курсовые разницы по расчетам в валюте		39 412	81 123	41 711
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		224	224	0
Итого	8 608	41 578	83 699	50 728

Расшифровка налога на прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб. за 2022	Сумма, тыс. руб. за 2021
Условный расход/доход по налогу на прибыль	2590	24967
Отложенное налоговое обязательство	(42121)	(1311)
Отложенный налоговый актив	39368	(14919)
ПНО (ПНА)	3068	1766
Текущий налог на прибыль		12503
Отложенный налог на прибыль	2906	

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 2022 году связанными сторонами для Общества являлись:

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

В течение 2022 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

- начислило в пользу Акционерного Общества «Замбаити Парати» проценты по договорам займов в размере 69,9 тыс. евро (5 619 тыс. руб.);
- оплатило Акционерному Обществу «Замбаити Парати» проценты за 2021 г. на общую сумму 66,5 тыс. евро (4 003 тыс. руб.);
- получило и погасило займ перед Обществом «Замбаити Парати» на сумму 412,2 тыс. евро (25 532 тыс. руб.);
- приобрело у Акционерного Общества «Замбаити Парати» имущество, товары, работы и услуги на общую сумму 174 007 тыс. руб. без НДС;
- оплатило Акционерному Обществу «Замбаити Парати» имущество, услуги, приобретенные для производственных целей, на общую сумму 162 462 тыс. руб. без НДС.

Также в 2022 г. ООО «ФИПАР» отгрузило Акционерному обществу Замбаити Баодинг (резидент Китай) входящему в группу Zambaiti Parati, продукцию на общую сумму 667 тыс. руб.

Иных существенных хозяйственных операций со связанными сторонами в 2022 году Общество не осуществляло.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед Акционерным Обществом «Замбаити Парати» составляет:

- по заемным средствам (включая проценты) – 6 971 тыс. евро (527 430 тыс. руб.);
- по оплате приобретенных имущества, работ и услуг – 741 тыс. евро (56 535 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Общества перед Акционерным Обществом «Замбаити Парати» составляла:

- по заемным средствам (включая проценты) – 6 974 тыс. евро (586 418 тыс. руб.);
- по оплате приобретенных имущества, работ и услуг – 1 064 тыс. евро (89 463 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Акционерного Общества «Замбаити Парати» перед Обществом составляет:

- по оплате приобретенных товаров – 2,6 тыс. евро (198 тыс. руб.)

Иная существенная задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует.

7. 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.

7.1 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.

7.2 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 установленною внутреннего порядка 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.

7.3 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски 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.

7.4 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, участии в ценовом сговоре 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. Условные обязательства.

Общество не имеет каких-либо условных обязательств.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В 2022 году чрезвычайных факторов, влияющих на хозяйственную деятельность Общества не было.

10. Непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать деятельность.

11. События после отчетной даты.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Исполнительный директор
09.02.2023



ООО «ФИПАР» Гончаров С.Н.