# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ФААК РАША»

за 2022 год

ООО «ФААК РАША»
111141, г. Москва
3й проезд Перова Поля, д. 8, стр. 1
Тел.: 8 (495) 646-24-29
www.faac.ru, e-mail: info@faac.ru

ОГРН 1127746059891
ИНН 7705976161
КПП 772001001
ОКПО 38309183

Р/с 40702810200014499715
в АО «ЮниКредит Банк», г. Москва
к/с 30101810300000000545
БИК: 044525545

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФААК РАША», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» в редакции Федерального закона №217-ФЗ от 02.08.2009 года, Федеральным Законом «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и иными действующими на территории Российской Федерации законодательными актами и международными договорами.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации ОГРН 1127746059891 от 02.02.2012.

Общество зарегистрировано по адресу:
Российская Федерация, 111141, г. Москва, ул. Проезд Перова Поля 3-й, д.8, стр. 1

Общество создано в целях получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим российским законодательством.

Генеральный директор: Алексей де Добрынин

Предметом деятельности Общества является (не ограничиваясь ниже перечисленными):

- Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами;
- Прочая розничная торговля в специализированных магазинах;
- Установление связей со всеми предприятиями, ассоциациями или компаниями, находящимися на территории России или за рубежом, и выполняющими аналогичные или сходные задачи, а также задачи связанные с продвижением целей.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 11 человек, 31 декабря 2021 года - 17 человек.

Аудитор Общества:

АО «Юникон» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50.

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

Электронный адрес: reception@bdo.ru

Интернет-сайт: www.bdo.ru

Генеральный директор Погуляев Владислав Юрьевич.

АО «Юникон» - независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

АО «Юникон» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020340

## 2. Учетная политика

Участники Организации планируют прекратить деятельность Организации в 2023 году в связи с нерентабельностью продолжения экономической деятельности в России. В связи с указанными обстоятельствами учетная политика, в соответствии с которой составлена настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации, сформирована не на основании допущения о непрерывности деятельности, а исходя из того факта, что Организация будет ликвидирована в 2023 году.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом № 1-УП от 24.12.2021 года.

Числовые показатели в отчетности приведены в тыс. руб.

### Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

| Валюта | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|---|---|
| Доллар США | 70,3375 | 74,2926 |
| Евро | 75,6553 | 84,0695 |

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развёрнуто.

### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### Основные средства

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (III. Амортизация ФСБУ 6/2020).

**Нематериальные активы**

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007)

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого в результате использования активов этого вида (п. 25 ПБУ 14/2007).
Решение комиссии об определении срока полезного использования НМА оформляется актом и утверждается руководителем организации.

Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (п. 22 ПБУ 14/2007).

**Материально-производственные запасы**

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом (ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Единицей учета является однородная группа материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости ( ФСБУ 5/2019).

Периодические издания (газеты и журналы) учитываются на счете 10 «Материалы».

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

**Порядок учета товаров**

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (ФСБУ 5/2019).

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Тара, оплаченная поставщику отдельно, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняя» счета 41 «Товары» (ФСБУ 5/2019). Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходуется по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (ФСБУ 5/2019).

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (ФСБУ 5/2019).

**Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

**Порядок формирования доходов**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):
1) Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами;
2) Розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и материалами для остекления;
3) Прочая розничная торговля в специализированных магазинах.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):
1) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
2) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения,
3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
12) курсовые разницы;
13) сумма дооценки активов;
14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
15) прочие доходы.

**Порядок формирования расходов**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - издержки обращения и общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся:
1) покупная стоимость товаров;
2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
3) таможенные пошлины и таможенные сборы;
4) услуги таможенного брокера.
Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:
1) расходы по доставке товаров покупателям;
2) оформление необходимых регистрационных документов;
3) услуги по хранению товаров, складские расходы;
4) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
5) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
6) расходы на сертификацию товаров;
7) расходы на рекламу;
8) представительские расходы;
9) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи) (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или

определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

**Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (п.39 ПБУ 14/2007);

2) расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;

3) Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы единовременно.

**Учет кредитов и займов**

Сумма по полученным кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008). Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

**Формирование оценочных резервов**

Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

**Формирование оценочных обязательств**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.
При определении величины оценочного обязательства организация исходит из следующего:
а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Организация создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н, а именно:

- в бухгалтерском учете формирование оценочного обязательства отражается по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- оценочное обязательство создается на всю сумму отпускных за весь отпуск, положенный работнику в отчетном году с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке:

| обязательство на каждого работника | = | ( | среднедневной заработок работника за расчетный период | + | среднедневной заработок работника за расчетный период | x | тариф страховых взносов, в т.ч. от НС и ПЗ | ) | x | кол-во неиспользованных дней отпуска на отчетную дату |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Среднедневной заработок рассчитывается по упрощенной схеме:

| среднедневной заработок работника | = | оклад работника | : | 29,3 календарных дней |
|---|---|---|---|---|

| общая сумма обязательства | = | резерв на работника №1 | + | резерв на работника №2 | + | резерв на работника №3 | + ... + | резерв на работника № n |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Резерв пересчитывается ежеквартально на отчетную дату по указанной формуле с учетом изменения среднедневного заработка каждого сотрудника, количества неиспользованных дней отпуска и вновь принятых на работу сотрудников.

Отпускные, а также страховые взносы, начисленные работникам в период наступления отпуска, отражаются по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В конце года проводится инвентаризация обязательства. При этом:

- в случае превышения фактически начисленного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения на сумму остатка обязательства;
- в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения (п.3.51 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

**Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

## 2.1. Сравнительные данные

Корректировки в сравнительные данные в бухгалтерскую отчётность за 2022 год не вносились.

## Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | 5200 | За 2022 г. | 4 864 | (4 725) | 0 | (2 222) | 1 995 | (160) | | | 2 642 | (2 570) |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5210 | За 2021 г. | 4 594 | (4 524) | 270 | | | (201) | | | 4 864 | (4 725) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | За 2022 г. | 1 251 | (1 249) | | (1 251) | 1 249 | | | | | |
| | 5211 | За 2021 г. | 1 251 | (1 249) | | | | | | | 1 251 | (1 249) |
| Офисное оборудование | 5202 | За 2022 г. | 656 | (518) | | (497) | 271 | (160) | | | 159 | (87) |
| | 5212 | За 2021 г. | 386 | (386)) | 270 | | | (132) | | | 656 | (518) |
| Другие виды основных средств | 5203 | За 2022 г. | 474 | (475) | | (474) | 475 | | | | | |
| | 5213 | За 2021 г. | 474 | (475) | | | | | | | 474 | (475) |
| Транспортные средства | 5204 | За 2022 г. | 2 483 | (2 483) | | | | | | | 2 483 | (2 483) |
| | 5214 | За 2021 г. | 2 483 | (2 414) | | | | (69) | | | 2 483 | (2 483) |

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 202 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 2 483 | 2 483 | 2 483 |

Сроки полезного использования по группам основных средств:

| Группа | СПИ, мес. |
|---|---|
| Машины и оборудование | 37-61 |
| Офисное оборудование | 25-36 |
| Транспортные средства | 60 |
| Прочие | 12-60 |

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в сумме 2 483 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. - это основные средства, полученные по договору лизинга и выкупленные по состоянию на 31 декабря 2021 г. По условиям договора основное средство учитывается на балансе лизингополучателя. Лизингодателем являлся ООО «РЕСО-Лизинг». В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.
В соответствие с Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.01.2001 № 7н) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится исходя из его стоимости линейным методом.
Предстоящие лизинговые платежи по договору лизинга приведены в таблице:

тыс.руб.

| Компания-лизингодатель | Договор лизинга | Платежи по договору лизинга (включая выкупную стоимость), (в т.ч. НДС) |
|---|---|---|
| ООО «РЕСО-Лизинг» | № 13344ДМО5-ФКР/02/2017 от 28.11.2017 | 878 |

**ООО «ФААК РАША» арендует основные средства:**
**Шоурум с помещением общей площадью 60,84 кв. метров по адресу: г. Москва, проезд Перова Поля 3-й, д. 8, стр. 5, помещение 1**

**3.2. Запасы** (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов:

тыс.руб.

| Показатель | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Тара и тарные материалы | 0 | 1 |
| Прочие материалы | 0 | 514 |
| Готовая продукция | 0 | 154 |

| | | |
|---|---|---|
| Материалы, переданные на ответственное хранение | 0 | 1 294 |
| Товары на складах | 0 | 48 319 |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 0 | (4 972)) |
| **Итого** | **0** | **45 310** |

По состоянию на 31.12.2022 у Общества нет запасов, резерв под обесценение товарно-материальных ценностей не начислялся (на 31.12.2021 - 4 972 тыс. руб.)

### 3.3. НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса)

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не предъявленная к вычету из бюджета по состоянию на конец отчетного периода, составила 234 тыс. руб. (31.12.2021: 218 тыс. руб.)

### 3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества состоит из задолженности контрагентов за выполненные работы, оказанные услуги, и авансов, выданных поставщикам ТМЦ (работ, услуг) с учетом созданных резервов по сомнительным долгам.

тыс.руб.

| Название счета | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Изменение |
|---|---|---|---|
| Расчеты по авансам выданным | 1 646 | 2 539 | (893) |
| Расчеты по авансам выданным (в валюте) | 95 | 95 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 18 602 | 19 550 | (948) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | - | - | - |
| Резервы по сомнительным долгам | (8 481) | (8 195) | (286) |
| Налог на добавленную стоимость | - | - | - |
| Налог на прибыль | 4 641 | 2 546 | 2 095 |
| Расчеты по социальному страхованию | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 24 | 58 | (34) |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 420 | 3 911 | (3 491) |
| Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 23 | 2 859 | (2 836) |
| **Итого:** | **16 970** | **23 363** | **(6 393)** |

Движение резерва по сомнительной задолженности и расшифровка представлена ниже:

тыс.руб.

| Наименование | Сальдо на начало года | Поступило | Восстановлено | Сальдо на конец года |
|---|---|---|---|---|
| Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность (2022 г.) | 8 195 | 1 083 | (797) | 8 481 |
| Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность (2021 г.) | 9 502 | 1 834 | (3 141) | 8 195 |

### 3.5. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

| Показатель | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Денежные средства на расчетных счетах | 29 783 | 28 753 |

| Показатель | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Денежные средства на специальных счетах (депозиты размещенные на срок менее 3 месяцев) | 1 483 | 265 |
| Денежные средства в валюте | 38 | 49 |
| Итого | **31 304** | **29 067** |

**3.6. Уставный капитал** (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Участниками ООО «ФААК РАША» по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

| Наименование организации | Страна | Доля |
|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. | Италия | 100% |
| | **Итого** | **100%** |

Учредителем Общества является компания ФААК - С.П.А., зарегистрированная по адресу: Италия, ДЗОЛА ПРЕДОЗА (ПРОВИНЦИЯ БОЛОНЬЯ) ВИА КАЛАРИ, 10, ИНДЕКС 40069

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года конечной контролирующей стороной Общества являются: Епархия Архиепископа Римско-Католической Церкви города Болоньи через Доверительный Фонд ФААК.
Общество не объявляло и не выплачивало дивидендов в 2022 и 2021 году.

**3.7. Кредиты и займы** (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Остаток задолженности по займам по состоянию на 31.12.2022 представлен ниже:

тыс.руб.

| Контрагент | Договор | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. | Договор займа №7 от 31.12.2014 | | 305 187 |
| **Итого** | | | **305 187** |
| ФААК - С.П.А. | Договор займа №7 от 31.12.2014 | | 69 656 |
| **Итого задолженность по %** | | | **69 656** |
| **Итого** | | **0** | **374 843** |

31 декабря 2014 года между Обществом и ФААК - С.П.А. был заключен договор №7 на общую сумму 3 653 тыс. евро. Данный договор также новирует суммы ранее выданных займов. Процентная ставка по займу рассчитывается исходя из ставки Euribor первого дня квартала плюс спрэд в 4%. Заём был прощен в полном размере согласно подпункта 21.5 п.1 ст.251 НК РФ суммы прощенных в 2022 году обязательств по договору займа, заключенному до 01.03.2022 с иностранной организацией, не включаются в доходы российской организации.

Сумма начисленных процентов по займам за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, составила 10 052 тыс. руб. (2021: 10 733 тыс. руб.).

**3.8. Кредиторская задолженность** (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс.руб.

| Название счета | 31.12.2022 | 31.12.2021 | изменение |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 107 | 239 | (132) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | 171 940 | 213 716 | (41 776) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Расчеты по авансам полученным | 637 | 9 617 | (8 980) |
| НДС по авансам и предоплатам | (109) | (1 241) | ( 1 132) |
| Транспортный налог | 9 | 9 | - |
| Расчеты по социальному страхованию | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 4 091 | 3 447 | 644 |
| **Итого** | **176 675** | **225 787** | **(49 112)** |

### 3.9. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 включают резерв под неиспользованные отпуска, на выплату премии сотрудникам и на гарантийный ремонт.

Движение оценочных обязательств представлено ниже:

тыс.руб.

| Наименование | Сальдо на начало года | Начислено | Погашено | Сальдо на конец года |
|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства (2022 г.) | 4 535 | 3 178 | (5 819) | 1 894 |
| Оценочные обязательства (2021 г.) | 5 878 | 2 470 | (3 813) | 4 535 |

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отражены по строке 2110.

тыс.руб.

| Показатель | 2022 | % | 2021 | % | Изменение |
|---|---|---|---|---|---|
| Реализация покупных товаров (автоматика для ворот и шлагбаумы, производство Италия) | 147 347 | 100% | 267 197 | 100% | (119 850) |
| Услуги ремонта | 122 | 0% | 211 | 0% | (89) |
| **Итого** | **147 469** | **100%** | **267 408** | **100%** | **(119 939)** |

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности, себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

| Наименование | 2022 | % | 2021 | % | Изменение |
|---|---|---|---|---|---|
| Реализация покупных товаров (автоматика для ворот и шлагбаумы, производство Италия, Болгария, Германия) | 115 546 | 100% | 221 274 | 100% | **(105 728)** |
| **Итого** | 115 546 | **100%** | 221 274 | **100%** | **(105 728)** |

### 4.3 Коммерческие расходы отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.

| Наименование | 2022 | % | 2021 | % | Изменение |
|---|---|---|---|---|---|
| Оплата труда | 19 016 | 67% | 19 259 | 61% | (243) |
| Страховые взносы с ФОТ | 4 611 | 16% | 5 427 | 17% | (816) |
| Резерв на премии | 0 | 0% | 156 | 0% | (156) |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Транспортно-экспедиционные услуги | 1 553 | 5,5% | 2 582 | 8,7% | (1 029) |
| Командировочные расходы | 959 | 3% | 967 | 3% | (8) |
| Расходы на рекламу | 289 | 1% | 631 | 2% | (342) |
| Компенсация за использование личного автотранспорта | 726 | 2.5% | 862 | 3% | (136) |
| Прочее | 1 236 | 5,0% | 1 678 | 5,3% | (442) |
| **Итого** | **28 390** | **100%** | **31 562** | **100%** | **(3 172)** |

## 4.4 Управленческие расходы отражены по строке 2211 Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

| Наименование | 2022 | % | 2021 | % | Изменение |
|---|---|---|---|---|---|
| Оплата труда | 10 157 | 34,8% | 11 876 | 39% | (1 719) |
| Страховые взносы с ФОТ | 715 | 2,4% | 609 | 2% | 106 |
| Резерв на премии | 1 229 | 4,1% | 166 | 0% | 1 063 |
| Аренда | 8 864 | 30% | 10 024 | 33% | (1 410) |
| Командировочные расходы | 188 | 0% | 12 | 0% | 176 |
| Услуги управления | 475 | 1,6% | 1 069 | 3% | (594) |
| Расходы на содержание офиса | 424 | 1,4% | 608 | 2% | (184) |
| Юридические и консультационные услуги | 1 117 | 3,7% | 447 | 1% | 670 |
| Амортизация | 160 | 0% | 212 | 0% | (52) |
| Программное обеспечение | 902 | 3% | 943 | 3% | (41) |
| Прочее | 5 600 | 19% | 5 106 | 17% | 494 |
| **Итого** | **29 831** | **100%** | **31 072** | **100%** | **(1 241)** |

## 4.5. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Состав прочих доходов:

тыс.руб.

| Показатель | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| Резерв по сомнительным долгам | 796 | 0% | 3 141 | 2.5% |
| Курсовые разницы | 396 281 | 55,3% | 98 492 | 79% |
| Резерв под обесценению МПЗ | 8 929 | 1,2% | 2 811 | 2,1% |
| Прощение долговых обязательств | 307 933 | 43,3% | 0 | 0% |
| Прочие доходы | 1 454 | 0,2% | 19 617 | 16,4% |
| **Итого** | **715 393** | **100%** | **124 061** | **100%** |

Состав прочих расходов:

тыс.руб.

| Показатель | 2022 | | 2021 | |
|---|---|---|---|---|
| Резерв по сомнительным долгам | 1 083 | 0% | 1 834 | 3% |
| Расходы на услуги банков | 925 | 0% | 1 795 | 3% |
| Пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам | 35 | 0% | 17 | 0% |
| Курсовые разницы | 291 463 | 96,85% | 50 754 | 85% |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Налоги и сборы | 29 | 0% | 102 | 0% |
| Прочие косвенные расходы | 152 | 0% | 80 | 0% |
| Резерв под обесценение МПЗ | 3 957 | 1,3% | 3 558 | 6% |
| Прочие внереализационные расходы | 4 926 | 1,85% | 1 503 | 3% |
| **Итого** | **302 570** | **100%** | **59 643** | **100%** |

### 4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Текущий убыток за 2022 год сформирован следующим образом:

тыс.руб.

| **Показатель** | **2022** | **2021** |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 376 548 | 37 334 |
| Текущий налог на прибыль | 0 | (5 229) - |
| отложенный налог на прибыль | (16 633) | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (42 518) | (34) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 25 885 | (5 237) |
| Прочее | (13) | (3) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **359 902** | **26 831** |

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено ниже:

тыс.руб.

| Показатель | Сальдо на начало | Увеличение | Уменьшение | Сальдо на конец |
|---|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 84 930 | 58 288 | 32 403 | 110 815 |
| Отложенные налоговые обязательства | 85 | 24 978 | 67 495 | 42 603 |

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено ниже:

тыс.руб.

| Показатель | Сальдо на начало | Увеличение | Уменьшение | Сальдо на конец |
|---|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 90 167 | 7 670 | 12 907 | 84 930 |
| Отложенные налоговые обязательства | 51 | 85 | 51 | 85 |

### 4.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 и 2021 гг. показатель «Чистый убыток/ (прибыль) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, из суммы «Прибыли (убытка) до налогообложения» вычитаются расходы в виде «Текущего налога на прибыль» с учетом временных разниц в виде «Отложенных налоговых активов» и «Отложенных налоговых обязательств» Чистая прибыль за 2022 год составила 359 902 тыс.руб. Чистая прибыль за 2021 год составил 26 977 тыс.руб.

## 5. Операции со связанными сторонами

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Обществом установлен следующий перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года:

| Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или | Место нахождения юридического лица или место жительства | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным |
|---|---|---|

| фамилия, имя, отчество связанной стороны | физического лица (указывается только с согласия физического лица) | |
|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | Италия, ДЗОЛА ПРЕДОЗА (ПРОВИНЦИЯ БОЛОНЬЯ) ВИА КАЛАРИ, 10, ИНДЕКС 40069 | Лицо, имеющее 100% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) Общества |
| де Добрынин Алексей | Франция | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| Магнетик Автоконтрол Гмбх (Magnetic Autocontrol GmbH) | Grienmatt 20 DE-79650 Шопфхайм, Германия | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| FAAC Bulgaria / ФААК - Болгария | Болгария, 1000 София, бульвар Царь Освободитель 2 | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| FAAC Partecipazioni Industriali S.r.l. | Италия, ДЗОЛА ПРЕДОЗА (ПРОВИНЦИЯ БОЛОНЬЯ) ВИА КАЛАРИ, 10, ИНДЕКС 40069 | Лицо, являющееся конечной материнской компанией группы компаний FAAC |

## 5.1. Займы, полученные от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 года

Займы от связанной стороны раскрыты в п.3.7. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 5.2. Покупки по связанным сторонам

тыс.руб.

| Контрагент | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | 146 939 | 127 212 |
| Магнетик Автоконтрол Гмбх (Magnetic Autocontrol GmbH | 4 933 | 9 987 |
| FAAC Bulgaria / ФААК - Болгария | 35 019 | 82 199 |
| **Итого** | **186 891** | **219 398** |

## 5.3. Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

| Контрагент | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | 4 136 | 4 595 |
| Магнетик Автоконтрол Гмбх (Magnetic Autocontrol GmbH | - | 2 688 |
| FAAC Bulgaria / ФААК - Болгария | - | - |
| **Итого** | **4 136** | **7 283** |

## 5.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

| Контрагент | На 31.12.2022 | На 31.12.2011 |
|---|---|---|
| ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | 171 940 | 207 321 |
| Магнетик Автоконтрол Гмбх (Magnetic Autocontrol GmbH | - | - |
| FAAC Bulgaria / ФААК - Болгария | - | 6 377 |
| **Итого** | **171 940** | **213 698** |

## 5.5. Существенные денежные потоки со связанными сторонами

тыс.руб.

| Показатель | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от операционной деятельности** | | |
| **Выплаты:** | | |
| ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | 47 519 | 119 069 |
| Магнетик Автоконтрол Гмбх (Magnetic Autocontrol GmbH) | - | 9 661 |
| FAAC Bulgaria / ФААК - Болгария | 34 522 | 74 734 |
| **Денежные потоки от финансовой деятельности** | | |
| **Поступления:** | | |
| займы (в валюте) от ФААК - С.П.А. (FAAC S.p.A.) | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| **Выплаты:** | | |
| Выбытие денежных средств по финансовой деятельности/Поступление краткосрочных кредитов и займов | - | - |

## 6. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.

Совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в течение отчетного периода включались в состав арендной платы.

## 7. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу в течение отчетного периода.

За 2022 год основному руководящему составу было начислено 7 466. руб.

За 2021 год основному руководящему составу было начислено 10 132 тыс. руб.

## 8. Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность того, что Общество сможет отстоять свою позицию, является высокой.

Условные факты хозяйственной деятельности в компании отсутствуют.

Санкции, которого последовали после февраля 2022 года и нарастали в течение всего года оказали существенное влияние на положение компании на рынке. В этой связи компания вынуждена была приостановить свою деятельность к концу 2022 года. Ключевые последствия данных событий - это закрытие склада и офиса, сокращение штата сотрудников, распродажа продукции. Ввоз продукции стал невозможен из-за санкций. Также для улучшения показателя чистых активов было осуществлено прощение заёма материнской компанией.
Руководство оценивает организацию, как неспособную продолжать работать непрерывно в настоящих условиях.

## 9. Риски

Общество в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности стремится свести к минимуму возможные неблагоприятные воздействия на финансовые результаты деятельности.
Управляющая компания определяет и оценивает финансовые риски совместно с руководителями операционных подразделений Общества.

(1) Процентный риск
Общество рассматривает данный риск как незначительный в своей деятельности, так как займы были получены от аффилированных лиц Общества.

(2) Валютный риск
Общество рассматривает данный риск как незначительный, так как деятельность Общества осуществляется только на территории РФ, расчеты с клиентами производятся в рублях. Кредитов в валюте Общество не имеет и не планирует получать. Закупка оборудования и производственных

услуг осуществляется у российских Обществ, стоимость услуг которых определяется в рублях. Валютные операции по покупкам товаров исключительно с материнской компанией.

(3) Кредитный риск
Риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом оценивается по каждому из контрагентов Общества.
Базовая оценка кредитного риска по контрагенту производится с различным уровнем детализации:
оценка суммы, подверженной риску;
оценка вероятности дефолта;
оценка уровня потерь в случае дефолта;
оценка ожидаемых и неожиданных потерь
Покрытие ожидаемых потерь производится за счёт ежемесячно формируемого резерва по сомнительной задолженности. Подверженность Общества кредитному риску отражается в балансовой сумме дебиторской задолженности.
Руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь.

(4) Риск ликвидности
Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Разумное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников. Общество формирует финансовые и операционные планы (ежемесячные, квартальные и годовые) для оценки достаточности денежных средств для покрытия ожидаемых операционных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Общества не считает, что текущее состояние Общества подвергается риску ликвидности. Также риск ликвидности может быть уменьшен за счет финансовой поддержки со стороны акционера Общества.

(5) Правовые и нормативные риски.

В настоящее время Общество применяет действующие положения по бухгалтерскому учету в РФ.

**10. События после отчетной даты**

Данные события отсутствуют.

Генеральный директор _____ де Добрынин Алексей

Главный бухгалтер _____ Болотова Анна

**13.03.2023 год**