



ООО «САН МАРКО РУССИЯ»

Адрес: РФ, 249406, город Людиново, улица К. Либкнехта, дом 3, помещение 18
ОГРН 1164027053079 - ИНН 4024015691, Тел. +7(484) 446-10-29

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «САН МАРКО РУССИЯ» (далее «Общество») образовано в 2016 г.

Основным направлением деятельности по Уставу (п.1.4.) Общества является:

Производство красок и лаков;

Производство красок и лаков на основе полимеров;

Производство прочих красок, лаков, эмалей и связанных с ними продуктов;

Производство красителей и пигментов;

Производство чернил для письма и рисования;

Производство прочих изделий из асбестоцемента и волокнистого цемента;

Производство прочих изделий из бетона, гипса и цемента;

Производство гипсовых изделий из цемента для использования в строительстве и прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Общество зарегистрировано в качестве резидента Особой экономической зоны.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 7 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 249406, Калужская область, Людиновский район, город Людиново, улица К. Либкнехта, дом 3, помещение 18.

Лицом, ответственным за корпоративное управление является Генеральный директор Де Грегорио Сальваторе.

Внутренний контроль осуществляется уполномоченным лицом от Наблюдательного совета.

Бухгалтерская отчетность ООО «САН МАРКО РУССИЯ» за 2021 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не имелось.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2 Операционная среда Общества

Сложная эпидемиологическая ситуация в мире, распространение коронавирусной инфекции, связанные и не связанные с ней экономические события, происходящие в последнее время, такие как спад мировой экономики, падение мировых цен на нефть, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности, неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать существенное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными и правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансом и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течении года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих к оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенным по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных, или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных, или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обязательствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В Бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация рассчитывается линейным способом.

2.5 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

2.6 Запасы

Запасы отражены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально производственным запасам в случае снижения их собственности формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше её фактической стоимости, отражены по рыночной стоимости.

При отпуске материалов и запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретений материалов (способ ФИФО).

Незавершенной производство оценено по фактической производственной себестоимости

без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. Товарно-заготовительные затраты, понесенные обществом при импорте товаров, включаются в их стоимость. При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периода, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «прочие внеоборотные активы».

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных Договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в неё суммы процентов за предоставляемую отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчетах о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета

«величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитетам (если Общество выступает в качестве комиссионера)

платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата)

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и платежей в бюджетную систему и возмещения из неё НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменным операциям и обменом одних денежных эквивалентов на другие, отражаются свернуто по строкам «прочие поступления»/«прочие платежи отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к указанным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с поступлениями в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «прочие поступления» и «прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

2.11 Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы в течении периода погашения векселя, облигации равномерно.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных рабочих отпусков,
оценочное обязательство по неотфактурованным поставкам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает в следствии прошлых событий хозяйственно жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «прочее» отчета о финансовых результатах. Для учета расчета налога на прибыль применяется ПБУ 18/02.

Для расчета налога на прибыль применяется «затратный метод»: путем корректировки прибыли до налогообложения на величину условного расхода (дохода), скорректированную на суммы постоянного налогового расхода (дохода), изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах в показателе «Налог на прибыль» (стр.2410) приводится значение, которое определяется суммированием показателей стр.2411 «Текущий налог на прибыль» и стр.2415 «Отложенный налог на прибыль».

Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В показателе "в т.ч. отложенный налог на прибыль" (код показателя 2412) приводится

информация об изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

2.14 Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.15 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием агентских услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей товаров.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Нематериальные активы

В 2021 году нематериальные активы у Компании отсутствуют.

3.2 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 г.
Здания	67 258	0	0	67 258
Сооружения	24 460	2 772	0	27 232
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 893	1 609	0	22 501
Офисное оборудование	144,0678			144,0678
Транспортные средства	3 586	0	0	3 586

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 г.
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 499	0	0	1 499
Другие виды основных средств	814	0	0	814
Итого:	118 653	4 380		123 033

В 2021 году переоценка основных средств не производилась.

Как видно из данных таблицы 1, за анализируемый период стоимость основных средств предприятия увеличилась на 4 380 тыс. руб. Такие изменения в стоимости основных средств связаны с приобретением оборудования для производственных нужд и строительства примыкания к въезду.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, применяемым ООО «САН МАРКО РУССИЯ» с 2021 года перспективно.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 г. изменилась составила 103 657 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 года составила 10 354 тыс. руб., коэффициент износа – 17,5%.

Результаты пересмотра сроков полезного использования согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (тыс. руб.):

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 г.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Здания	67 258	4 637	3 404	0	1 233
Сооружения	24 460	4 274	3 447	46	873
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 893	12 467	6 387	40	6 120
Офисное оборудование	144	144	96	0	48
Транспортные средства	3 586	3 586	1 156	0	2 430
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 499	463	422	1	50
Другие виды основных средств	814	61	37	8	23
Итого:	118 653	25 632	14 949	95	10 777

Основные средства, полученные в лизинг

В 2021 году Общество не получала основных средств в лизинг.

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 6 241 тыс. руб. на 31.12.2021г. по договору №06 от 01.06.2016г. с МАУ Редакция газеты «Людиновский рабочий» арендовано помещение, затраты на аренду за 2021 г. составили 18,5 тыс. руб. Общая сумма

арендных платежей на 31.12.2021 г. составила 73 тыс. руб.

В составе арендованных основных средств числится земельный участок (кадастровый номер 40:12:070101:157), площадью 20 000 кв. м., расположенный по адресу: Калужская область, Людиновский район, муниципальное образование городское поселение «Город Людиново», территория особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Калуга», владение 1/2, на основании договора аренды с АО «ОЭЗ ППТ «Калуга» общей стоимостью 1 665 тыс. руб. (платежи исходя из оставшегося срока аренды), стоимость аренды за 2021 г. составила 57 тыс. руб.

Незавершенное строительство

Объектов незавершенного строительства на 31 декабря 2021 г. не числится.

3.3 Отложенные налоговые активы

На 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе по стр.1180 числятся отложенные налоговые активы в размере 1 976 тыс. руб., сложившиеся:

- из убытка прошлых лет 290 тыс. руб.,
- из убытка 2021 г. в размере 1686 тыс. руб.

которые согласно ст. 283 НК РФ возможно использовать для уменьшения размера налога на прибыль при получении Обществом положительного финансового результата.

3.4 Запасы

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 г. приведена в таблице ниже:

Виды материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2020		Поступило в 2021 г.	Выбыло в 2021 г.	Остаток на 31.12.2021	
	Сумма	Уд. вес			Сумма	Уд. вес
	(тыс. руб.)	(%)			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6	7
Материалы	13 354	74,42%	47 659	40 745	20 268	69,14%
Готовая продукция	3 571	19,90%	57 732	52 453	8 850	30,19%
Затраты в незавершенном производстве	1 020	5,68%	54 802	55 626	196	0,67%
Итого	17 945		160 193	148 824	29 314	

Выдано авансов по запасам на 31.12.2021 г. 321 тыс. руб. без НДС.

По данным, имеющимся в бухгалтерской отчетности ООО «САН МАРКО РУССИЯ» были рассчитаны коэффициенты, приведенные в таблице ниже:

№	Наименование коэффициента	Формула расчета	Показатель		
			2019	2020	2021
1	Коэффициент оборачиваемости	Себестоимость продаж / средний показатель запасов	1,6	2,0	2,1
2	Коэффициент рентабельности	Прибыль (убыток) от продаж / себестоимость продаж	52,6	37,5	34,5

Приведенные в таблицах значения показывают, что за анализируемый период удельный вес готовой продукции снизился по сравнению с 2020, по остальным позициям запасов так же произошло, как правило, снижение остатков.

Коэффициент оборачиваемости запасов не изменился.

Коэффициент рентабельности в 2021 снизился к показателям 2020 года, что можно лишь связывать со сложившейся ситуацией по распространению новой коронавирусной инфекцией в 2021 году.

3.5 Дебиторская задолженность

Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде:

(тыс. руб.)

Наименование	Дебиторская задолженность	
	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 535	9 443
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	728	1 515
Расчеты по налогам и сборам	21	45
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	586	2 319
Итого	13 884	13 322

Результаты проведенного анализа дебиторской задолженности свидетельствуют о снижении задолженности на протяжении анализируемого периода.

Наибольший удельный вес в общей величине дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков -70,9%.

Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов равна 16,4%.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021	2020	2019
Средства на расчетных счетах в рублях, тыс. руб.	38 099	5 052	1 936
Средства на валютных счетах (EUR), (переоценка в тыс. руб.)	38	329	659
Средства на специальных счетах (корпоративная карта)	31	8	52
Итого денежные средства	38 168	5 359	2 647

У предприятия открыто два расчетных счета в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК: 40702810100014872937 и 40702810720010001807, два валютных счета в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК, EUR: 40702978300014872938 и 40702978600014872939

Также у предприятия имеется корпоративная карта, на которую в течение всего периода поступали денежные средства и на 01.01.2021 остаток составил 31 тыс. руб.

Анализ денежных средств и денежных эквивалентов показал, что в 2021 г. денежная масса предприятия увеличилась на 32 810 тыс. руб., это свидетельствует об улучшении

платежеспособности организации по сравнению с 2020 годом. Основные показатели – коэффициент текущей и абсолютной ликвидности на уровне средних значений: $2,21 > 2$ и $1,04 > 0,2-0,5$ соответственно. Это означает, что предприятие может расплачиваться по своим обязательствам за счет высоколиквидных активов.

Остаток денежных средств Компании на 31.12.2021 г. был равен 38 168 тыс. руб.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

3.7 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование участника	Доля в УК	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Акционерное общество "САН МАРКО ГРУП С.П.А."	80	96 000
Врюкало Григорий Викторович	20	24 000
Итого	100	120 000

В течение 2021г. размер уставного капитала и состав участников Общества не изменился.

Сумма убытка (нераспределенной прибыли) по стр.1370 бухгалтерского баланса составила 594 тыс. руб., из нее убыток прошлых лет(2020г.), выявленный в 2021г. составляет 553 тыс. руб.

3.8 Связанные стороны

Бенефициарным владельцем ООО «САН МАРКО РУССИЯ» является Федерико Джеремиа (Италия).

Связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность ООО «САН МАРКО РУССИЯ».

Перечень связанных лиц:

SAN MARCO GROUP – участник (80% с декабря 2021 года),
FINEST S.P.A. – участник (25% до декабря 2021 года)
Врюкало Григорий Викторович – участник (20 %).

Общее руководство осуществлял единоличный исполнительный директор Общества в лице Генерального директора Сальваторе Де Григорио.

Покупки у связанной стороны в 2021 году (тыс. руб.):

Связанная сторона	Договор	сальдо на 31.12.2020	Поступление	Оплата	Задолженность на 31.12.2021
SAN MARCO GROUP	Контракт на поставку сырья б/н от 25.01.2021	0	1 177	134	1 043

Обществом получены займы от связанных сторон (тыс. руб.):

Связанная сторона	срок возврата	Задолженность на 31.12.2020	Гашение	Поступление	Задолженность на 31.12.2021
FINEST S.P.A.					

Связанная сторона	срок возврата	Задолженность на 31.12.2020	Гашение	Поступление	Задолженность на 31.12.2021
Договор о предоставлении финансирования от 05.07.2017	05.08.2021	9 136	18 966	9 985	155
SAN MARCO GROUP SPA VIA ALTA, 10 30020 MARCON VE ITALY					
Договор займа 082021 от 10.08.2021(40 млн руб)	09.08.2024	0	0	40 333	40 333
Договор финансирования (300 тыс евро) от 19.09.2017	31.12.2023	0	2 743	21 566	18 823
ДС_2750тр/29868евро к ДПФ от 19.09.2017_300те от 21.12.2020	31.12.2023	2 775	386	246	2 635
ДС_350те к ДПФ от 19.09.2017_300те от 25.06.2020	31.12.2023	0	2 840	22 228	19 389
ДС_9800млн руб/109417евро к ДФ от 19.09.2017_300те от 15.03.2020	31.12.2023	0	8	9 981	9 972
соглашение 2020 от 19.06.2020	31.12.2023	20 591	20 429	12	174
Соглашение о новации(товарный займ 138 875,49 евро)от 11.12.2018	31.12.2022	13 247	15 089	14 415	12 572
Договор о предоставлении финансирования от 19.09.2017	00.01.1900	19 623	19 623	0	0
Итого		65 371	80 085	118 767	104 054

На 31.12.2021 года долгосрочные займы составляли 77 659 тыс. руб., краткосрочные займы составляли 26 394 тыс. руб., включая начисленные проценты.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Де Грегорио Сальваторе, с даты вступления в должность 13.09.2019 г.

В 2021 г. Общество выплатило вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральный директор Де Грегорио Сальваторе) в размере 7 120 тыс. руб., в том числе взносы в ПФР 898 тыс. руб., НДФЛ 968 тыс. руб., ФСС 78 тыс. руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности за 2020 год приведена в таблице ниже:

Наименование	(тыс. руб.) Кредиторская задолженность	
	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	7	1 359
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 217	6 872
Расчеты по налогам и сборам	1 213	964
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	573	741
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	273	303
Итого	7 282	10 240

На конец 2021 г. наблюдается значительное увеличение кредиторской задолженности на сумму 2 958 тыс. руб.

В основном, повышение величины кредиторской задолженности произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на сумму 1 655 тыс. руб.

3.10 Налоги

Налог на прибыль организации

Общество зарегистрировано в качестве резидента Особой экономической зоны (далее «ОЭЗ») на территории Калужской области и применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в федеральный бюджет 2% и пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль, зачисляемого в областной бюджет, в размере 5%.

В 2021г. был получена бухгалтерская прибыль до налогообложения размере 2 тыс. руб.

Исходя из положений ПБУ18/02 «Расчет налога на прибыль» были исчислен отложенный налог на прибыль в размере 562 тыс.руб., исчисление которого, прежде всего, связано с получением организацией в течение отчетных периодов убыточного финансового результата для целей налогообложения, на который в последующих отчетных периодах при получении положительного финансового результата при соблюдении установленных требований налогового законодательства возможно уменьшить налоговую базу при исчислении налога на прибыль).

В результате чистый убыток за 2021г., учтенный в балансе составил 595 тыс. руб.

3.11 Выручка от продаж

Выручка общества за 2021 г. составила 67 423 тыс. руб., что на 22 660 тыс. руб. больше, чем в 2020 г.

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила 50 121 тыс. руб. Рентабельность продаж соответственно составила 25,6%, в 2020г. рентабельность продаж составляла 18,7%.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы по обычным видам деятельности представлены ниже:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2020г.	2021г.
Административные расходы	177	193
Амортизация офисного оборудования, мебели	256	213
Аренда	233	116
Материальные расходы	2 086	3 203
Информационно-консультационные услуги	720	1 152
Оплата труда	11 459	13 494
Прочие расходы	6 536	956
Итого	21 467	19 327

Как видно из данных, приведенных в таблице, управленческие расходы на снизились 2 140 тыс. руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг в сумме 1 962 тыс. руб.

3.13 Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2020		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат от операций покупки/продажи иностранной валюты	8 713	1	3 090	277
Курсовые разницы	7 510	20 952	35	4 540
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10	10 476	301	1 848
Отчисления в оценочные резервы	1 069	1 020	0	0
Оприходование товаров	190	0	9 633	0
Предоставление премии покупателю за объем закупок	0	161	0	236
Итого прочие доходы/расходы	17 493	32 610	13 059	6 901

3.14 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию (перечень, типы сегментов) в бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. управленческая структура и система внутреннего учета и отчетности не предусматривает показатели по сегментам. Общество не имеет ценных бумаг, акций, которые обращаются на открытом рынке ценных бумаг.

3.15 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв на оплату отпусков сотрудников, на 31.12.2020г. остаток резерва составляет 839тыс. руб.

3.16 Условные обязательства и активы

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документов, обосновывающих эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требованиями налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансферного ценообразования действует с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении

контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующие года цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансферному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансферного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансферному ценообразованию. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и применяемые Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества

Условные активы отсутствуют

3.17 События после отчетной даты

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Правительство России предоставило финансовую поддержку 2020 году многим отраслям, в том числе и строительной отрасли, что в свою очередь положительно сказалось на деятельности ООО «САН МАРКО РУССИЯ» и в 2021 году позволило улучшить показатели предыдущих периодов.

В 2022 году прогнозируется рост объема продаж, не смотря на ситуацию, связанную с распространением новой коронавирусной инфекции на территории РФ, а так же продолжающейся финансовой поддержкой от государства строительной отрасли.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2021 года, отсутствуют.

3.18 Изменение входящих остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка вступительных остатков (тыс. руб.):

Наименование статьи	№ стр.	На 31.12.20г	На 31.12.2020	Сумма корректировки	Пояснения
		До корректировки	После корректировки		
Основные средства	1150	92 900	103 657	10 757	Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н
Отложенные налоговые активы	1180	4 319	1 675	-2 644	Техническая ошибка

Наименование статьи	№ стр.	На 31.12.20г	На 31.12.2020	Сумма корректировок	Пояснения
		До корректировки	После корректировки		
Запасы	1210	17 970	17 945	-25	Техническая ошибка
Дебиторская задолженность	1230	5 389	5 359	-30	Техническая ошибка
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-58 566	-50 416	8 150	Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н и корректировка ошибок 2020 года
Заемные средства	1410	44 815	42 989	-1 826	Корректировка займов по срокам
Отложенные налоговые обязательства	1420	43	37	-6	Техническая ошибка
Заемные средства	1510	20 531	22 383	1 852	Корректировка займов по срокам
Кредиторская задолженность	1520	7 312	7 282	-30	Техническая ошибка
БАЛАНС	1700	135 010	143 149	8 139	

3.19 Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует в 2022 году прекращать свою деятельность.

Генеральный директор



Де Грегорио Сальваторе



«15» февраля 2022 года

