

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СААТИ Россия» за 2021 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СААТИ Россия» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СААТИ Россия» (далее «Общество»), зарегистрировано 17 июня 2007 Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за ОГРН 1077847505108.

Юридический адрес: 198095, Санкт-Петербург, ул.Швецова, д.23

Основной вид деятельности:

- оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами,
- прочая оптовая торговля.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 и 2020 годы – 2 человека.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «СААТИ С.п.А.», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Итальянской республики, зарегистрировано Торгово-промышленной, ремесленной и сельскохозяйственной палатой Комо, отдел регистрации предприятий 19.02.1996 г. за номером 95001580133, расположенное по адресу 22070, Аппиано Джентиле (Комо), виа Милано, 14.

Генеральным директором Общества с 01 октября 2008 является Ульянов А.В.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

- Общее собрание участников,
- генеральный директор – Ульянов Алексей Вячеславович;
- главный бухгалтер – в Обществе отсутствует должность главного бухгалтера; ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист ООО «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг» на основании договора 71/05.12.2007 от 05 декабря 2007 года.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года. Фактов отступления от российских правил учета не было.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, а также всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация запасов, согласно внутренней политике Общества, проводится на ежемесячной основе, на последнюю дату месяца.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря отчетного года: (курс EUR на 31.12.2021 – 84,0695 руб., на 31.12.2020 – 90,6824 руб.).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) с 2021 года осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

При выявлении признаков обесценения создается резерв под обесценение запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится анализ на обесценение запасов. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв.

В отчетном периоде создан резерв под обесценение запасов.

2.6. Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходы по мере оказания работ/услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

2.7. Учет оценочных обязательств

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

2.8. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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.

2.9 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

В учетную политику Общества на 2021 год вносились изменения Приказом №1/2021-УП от 01.01.2021 г. в связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Расшифровка движения запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе стоимость /резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)
Сырье, материалы	за 2021 г.	-	25	(25)		
	за 2020 г.	-	29	(29)	-	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	4 167	8 703	(7 916) / (23)	8 950	4 931
	за 2020 г.	2 888	5 940	(4 661)	5 978	4 167

На 31.12.2021 по итогам оценки стоимости запасов был создан резерв под обесценение по отдельным товарам в сумме 23 000 рублей. Признаки обесценения были выявлены путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости реализации запасов. Расходы от обесценения отнесены на себестоимость продаж отчетного периода.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 2020 представлена следующими показателями:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, оплаченные поставщикам	57	47
Задолженность покупателей	2 241	1 556
Прочие дебиторы	8	22
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	2 306	1 625

Резерв по сомнительным долгам на конец 2021 года не создавался.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г., 2020 гг. представлена следующими показателями:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность по налогам и сборам	605	116
АО «СААТИ С.п.А.»,	684	1 974
Прочие кредиторы		
Итого	1 289	2 090

Детали движения дебиторской и кредиторской задолженности раскрыты в Разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности за 2021 года.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают себя:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 533	1 557
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11	519
Итого	1 544	2 076

3.4. Уставный и добавочный капиталы

Уставный и добавочный капиталы Общества остались неизменными:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	3 500	3 500
Добавочный капитал	1	1
Итого	3 501	3 501

3.5. Оценочные обязательства

В течение 2021 года создавался резерв на предстоящую оплату отпусков и ежегодную премию по результатам работы сотрудников.

Резерв начислен в сумме 295 тыс. рублей и использован в сумме 203 тыс. рублей. На 31.12.2021 числится резерв на годовую премию в размере 157 тыс. рублей.

3.6. Доходы и расходы Общества

В Отчете о финансовых результатах за 2021 и 2020 годы представлены следующие показатели:

По строкам «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражены следующие показатели:

<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Выручка от продажи товаров	9 783	5 954

Выручка от оказанных услуг	3 654	2 745
Себестоимость продаж	(7 916)	(4 646)
Итого валовая прибыль	5 521	4 053

Коммерческие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Аренда офиса	(169)	(168)
Ведение бухгалтерского учета	(1 610)	(1 669)
Доставка (до покупателей)	(195)	(111)
Командировочные расходы	(65)	(74)
Оплата труда	(708)	(714)
Резервы предстоящих расходов	(245)	(150)
Страховые взносы	(216)	(217)
Услуги брокера	(449)	(305)
Прочие	(170)	(173)
Итого	(3 827)	(3 581)

Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы	673	450
Итого	673	450

(тыс. руб.)

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Курсовые разницы	(330)	(594)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(120)	(2)
Расходы на услуги банков	(88)	(65)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(5)	(16)
Списание расходов от металлизации товаров	(17)	
Итого	(560)	(677)

В отчетном периоде Обществом были закуплены товары для дополнительной переработки (металлизации сетки). Обработка производилась силами сторонней организации. Товары после переработки были экспортированы, расходы от переработки были признаны в прочих расходах периода.

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 807	245
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	1 854	284
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль (2020 год)	(371)	(57)
в т.ч. текущий налог	(185)	(28)
Отложенный налог	(185)	(29)

3.7. Информация о связанных сторонах

В 2021 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами, которые, как и «ООО «СААТИ Россия» контролируются компанией «СААТИгруп С.п.А.»:

- Общество приобрело товары у компании АО «СААТИ С.п.А.», на сумму 7 947 тыс. руб.;
- Общество погасило задолженность АО «СААТИ С.п.А.», на сумму 8 854 тыс. руб.;
- Общество оказало консультационные услуги АО «СААТИ С.п.А.» на сумму 4 385 тыс. руб.

Также в отчетном периоде был реализован экспорт товаров после переработки в адрес АО «СААТИ С.п.А. Выручка от продажи составила 729 тыс. руб.

В 2020 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами, которые, как и «ООО «СААТИ Россия» контролируются компанией «СААТИгруп С.п.А.»:

- Общество приобрело товары у компании АО «СААТИ С.п.А.», на сумму 5 561 тыс. руб.;
- Общество погасило задолженность АО «СААТИ С.п.А.», на сумму 4 008 тыс. руб.;
- Общество оказало консультационные услуги АО «СААТИ С.п.А.» на сумму 3 294 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
АО «СААТИ С.п.А.»				
Договор поставки товаров №4-INT от 01.01.2019			684	1 974
Договор оказания услуг №27-INT от 01.01.2019	890	341		
Итого	890	341	684	1974

3.8 Управление финансовыми рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, риск уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества не значителен.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране, а также политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, нестабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. При этом на 31.12.2021 у Общества существуют обязательства в иностранной валюте перед поставщиком по договору поставки товаров в сумме 684 тыс. руб., что составляет около 50% кредиторской задолженности.

Задолженность покупателей по оказанным услугам в иностранной валюте составляет 890 тыс. руб. (40% дебиторской задолженности).

Кредиторская и дебиторская задолженности в иностранной валюте погашены в 1 квартале 2022 года.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с отсутствием кредитных и заемных обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования отражения хозяйственных операций и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

Эпидемиологические риски

На дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности ограничения, введенные в целях нераспространения коронавирусной инфекции COVID-19, остаются в силе. Руководство Общества следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

3.9. Применимость допущения непрерывности деятельности

В 2021 году Общество получило прибыль в размере 1 436 тыс. руб. В 2020 г. Общество получило прибыль в размере 187 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021г. его чистые активы имели положительную величину 7 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года - положительную величину 5 915 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.10. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, прочая информация о деятельности общества

События после отчетной даты

В феврале-марте 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля к доллару США и евро.

Общество рассценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Изменение учетной политики

С 1 января 2022 года Общество применяет новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Денежная оценка такого изменения составляет 734 тыс. руб.

С 1 января 2022 года Общество применяет новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, Общество относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объекты стоимостью до 100 000 руб. списываются на затраты по мере принятия их к учету и эксплуатации.

На 01.01.2022 г. Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств.

Генеральный директор
Ульянов Алексей Вячеславович

25 марта 2021 года