

**ООО «САРАЯ СНГ»**  
**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

**1.1 Общие сведения**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сарая СНГ» (далее «Общество»).

Краткое наименование: ООО «Сарая СНГ» (далее «Общество» ).

Юридический адрес: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1.

Фактический адрес: 115054, г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1.

Дата государственной регистрации: 16 сентября 2005г.

ОГРН: 1057748234950

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве.

**1.2 Сведения об учредителях.**

Учредителем Общества является: Акционерная компания Сарая, зарегистрированная в соответствии с законодательством Японии 3 февраля 1959 года за номером 1299-01-009783, расположенная по адресу 2-2-8 Юзато Хигасисумие-ку, Осака, 546-0013.

Решением единственного учредителя № 17/1 от 28.12.2020 продлены полномочия генерального директора Иноуэ Масаюки, гражданина Японии, до 31.12.2022г.

Конечным бенефициаром Общества является:

№п/п	ФИО Бенефициара	Гражданство, дата рождения	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Основание внесения в реестр	Дата обновления информации
1	Saraya Shiro	Япония 30.05.1951	JPN TZ0696104	Владеет компанией Saraya Co Ltd/ 100% долей в уставном капитале	31.12.2021

Основным видом деятельности Общества в 2022 году является продажа мыла, мыльной продукции, чистящих средств, моющих средств, органических и неорганических химикатов, косметических товаров, дезинфицирующих средств, продуктов, товаров и сырья необходимого или относящегося к вышеперечисленной продукции.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 33 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 31 человек.

Уставный капитал Общества составляет 3 000 000 (Три миллиона рублей).

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в уставном капитале в 2022 году не было.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Связанной стороной является Акционерная компания Сарая, которая является 100% учредителем ООО «Сарая СНГ», Акционерная компания Сарая зарегистрирована в соответствии с законодательством Японии 3 февраля 1959 года за номером 1299-01-009783, расположенная по адресу 2-2-8 Юзато Хигасисумиеси-ку, Осака, 546-0013.

Перечень операции со связанными сторонами за 2022 г. раскрыт в Приложении №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022 году ключевому управленческому персоналу было выплачено вознаграждение, включая страховые взносы, в сумме 12 724 тыс. руб.

В 2021 году ключевому управленческому персоналу было выплачено вознаграждение, включая страховые взносы, в сумме 12 788 тыс. руб.

## **II. Основные элементы учетной политики**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Сарая СНГ» подготовлена на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 29.12.2020 г. № 1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021-2023 г.».

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Налоговый учет ООО «Сарая СНГ» ведется в соответствии с Учетной политикой на 2021-2023 гг. по налоговому учету, утвержденной приказом от 29.12.2020 № 2.

### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

2.1.1. Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, приказами Минфина РФ.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

В организации существуют следующие группы основных средств с следующим сроком полезного использования:

Группа Основных средств:	Срок полезного использования:	Наименование основных средств
2	2-3 года	Офисное оборудование
3	3-5 лет	Офисное оборудование
4	5-7 лет	Мебель
5	7-10 лет	Фотоаппарат

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4. Активы стоимостью, стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в учете и отчетности в составе МПЗ.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.6. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер. Основание п.6 ФСБУ 5/2019.

Приобретенные товары учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам и списываются по стоимости каждой единицы.

Транспортные расходы учитываются отдельно на счете 44 и списываются в полном объеме в том же периоде.

Учет материальных ценностей производится на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство, при передаче на продажу или иные цели выбытия оценка МПЗ производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО), стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Основание: пп. «в» п.36, п.40 ФСБУ 5/2019.

2.1.7. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. (Курс USD на 31.12.2022 составил 70,3375, Курс EUR на 31.12.2022 составил 75,6553).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.1.8. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.1.9. В качестве расходов на продажу учитываются расходы Организации на продажу по торговой деятельности, к которым относятся все произведенные расходы по продаже покупных товаров.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи".

2.1.10. В составе прочих оборотных активов включены услуги по сертификации, медицинскому страхованию, НДС с авансов полученных.

2.1.11. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.1.12. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам - краткосрочная (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

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

К доходам от обычных видов деятельности относится реализация покупных товаров, а также прочие виды деятельности, предусмотренные в Уставе.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от безвозмездного получения образцов;
- курсовые разницы;

2.1.14. В расходы от обычного вида деятельности входят: Себестоимость приобретенного и произведенного товара, Расходы на оплату труда, Отчисления на социальные страхования, амортизация, Прочие затраты, в которые входят: Аренда, Складские услуги, Услуги перевозки и другие.

В состав управленческих расходов отражаются: Заработная плата и взносы на социальное страхование по руководителям в ООО «Сарая СНГ»

2.1.15. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с п. 15 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н и Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Общества.

## **2. 2. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.2.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом.

2.2.4. Организация формирует регистры налогового учета с использованием ПО База 1С v8.3.

2.2.5. Организация применяет ПБУ 18/02 согласно Приказа Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ18/02.

2.2.6. Организация применяет раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 20 процентов, ведется с применением отдельных субсчетов. *Основание: статьи 153 (п. 1), 165 (п.10) Налогового кодекса РФ.*

### III. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

#### 3.1.1. По результатам работы за 2022 г. и сравнительно за 2021 г.:

Прочие доходы составили за 2022г. 230 710 тыс. руб. (в т.ч. курсовые разницы 225 752тыс. руб., доход от безвозмездно полученного товара 1917 тыс.руб., прочие внереализационные доходы 1 451 тыс. руб., списание товаров у комиссионера 1 147 тыс. руб., отклонение курса продажи(покупки) валюты от официального курса 443 тыс. руб. ). Прочие доходы составили за 2021г. 51 580тыс. руб. (в т.ч. курсовые разницы 50 395тыс. руб., доход от безвозмездно полученного товара 126 тыс. руб., прочие внереализационные доходы 1 059 тыс. руб. )

Прочие расходы составили за 2022г. - 229 587 тыс. руб. (в т.ч. курсовые разницы 219 967 тыс. руб. безвозмездная передача товара в рекламных целях и по акциям 5 566 тыс. руб., услуги банка 601 тыс. руб, отклонение курса продажи иностранной валюты 2 209 тыс. руб., списание выделенного НДС в авансовых отчетах 139 тыс. руб., прочие внереализационные доходы 737 тыс. руб., списание товаров у комиссионера 368 тыс. руб.) Резерв под снижение стоимости МПЗ 8 012 тыс. руб..

Прочие расходы составили за 2021г. - 56 637 тыс. руб. (в т.ч. курсовые разницы 52 454 тыс. руб. безвозмездная передача товара в рекламных целях и по акциям 2 886 тыс. руб., услуги банка 428 тыс. руб, отклонение курса продажи иностранной валюты 207 тыс. руб., списание выделенного НДС в авансовых отчетах 188 тыс. руб., прочие внереализационные доходы 474 тыс. руб.) Резерв под снижение стоимости МПЗ 9 451 тыс. руб.

Проценты к уплате по займам и кредитам составили за 2022г. – 00,00 тыс. руб.  
Проценты к уплате по займам и кредитам составили за 2021г. - 1 356 тыс. руб.

Изменение Отложенный налоговый актив за 2022г. в соответствии с ПБУ 18/02 составил (8 638) тыс. руб.  
Изменение Отложенный налоговый актив за 2021г. в соответствии с ПБУ 18/02 составил 427 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2022 г. составила - 28 109 тыс. руб.  
Чистая прибыль организации в 2021 г. составила - 10 618 тыс. руб.

В 2022г на 31.12.2022г. отложенный налоговый актив составил 3 617 тыс. руб.  
В 2021г на 31.12.2021г. отложенный налоговый актив составил 3 785 тыс. руб.

обусловленный возникновением временных разниц от Резерва по запасам и Резерва по отпускам:

Год:	2022г.	2021г.
Резерв по запасам	8 012 тыс. руб.	9 451 тыс. руб.
Резерв по отпускам	10 073 тыс. руб.	9 474 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив 20%	3 617 тыс. руб.	3 785 тыс. руб.

#### 3.1.2. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021г.:

Долгосрочная кредиторская и дебиторская задолженность Общества отсутствует, Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности организация не имеет. Движение кредиторско-дебиторской задолженности отражено с табличной части пояснений.  
Кредиторская и дебиторская задолженность Общества в балансе указана с учетом НДС.

3.1.3. По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021г.:

На 31.12.2022г. прочие оборотные активы составили 12 343 тыс. руб., которые включали в себя НДС с авансов 12 343 тыс. руб.

На 31.12.2021г. прочие оборотные активы составили 12 607 тыс. руб., которые включали в себя НДС с авансов 12 607 тыс. руб.

3.1.4 Резерв по дебиторской задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

3.1.5 По состоянию на 31.12.2022 г. Резерв под обесценение МПЗ составил 8 012 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. Резерв под обесценение МПЗ составил 9 451 тыс. руб.

3.1.6 По состоянию на 31.12.2022 г. у организации нет:

- открытых, но неиспользованных кредитных линий.
- Денежных средств, которые могли бы быть получены на условиях овердрафта.
- полученные, но неиспользованные организацией поручительства третьих лиц.
- суммы займов, недополученных на отчетную дату 31.12.2022г.

3.1.7 Оценочные обязательства созданы по отпускам на счете 96 «Оценочные обязательства» в 2022 и в 2021 годах сравнительно:

	Остаток на 01.01.2022 (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2022 (тыс. руб.)
Резерв по отпускам	9 474	6 062	5 463	10 073

	Остаток на 01.01.2021 (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Списано (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2021 (тыс. руб.)
Резерв по отпускам	7 093	7 361	4 980	9 474

**3.1.8 ООО «Сарая СНГ» применяет ПБУ 18. (тыс. руб.).**

Применяемая ставка налога на прибыль для компании составила 20% в 2022 г. и в 2021г.

Данные 2022г.

Условный Расход по налогу на прибыль	31 251
Условный Доход по налогу на прибыль	(23 418)
Постоянный налоговый доход/расход	3 207
Изменения Отложенный Налоговый актив	(8 638)
Налог на прибыль	2 402

Данные 2021г.

Условный Расход по налогу на прибыль	9 783
Условный Доход по налогу на прибыль	(6 383)
Постоянный налоговый доход/расход	2 906
Изменения Отложенный Налоговый актив	427
Налог на прибыль	6 733

3.1.9 В 2022 году у ООО «Сарая СНГ» отсутствует задолженность по займам полученным, включая начисленные проценты. В составе заемных средств ООО «Сарая СНГ», (сроком погашения договора займа №11 от 05.10.2015 является 31.12.2021 согласно дополнительного соглашения №6 от 09.12.2020), включена задолженность по займам полученным, включая начисленные проценты, от связанной стороны Акционерной компании Сарая (Saraya), Япония по следующим договорам займов:

Данные на 31.12.2022г.

Договора займа	Задолженность по займам (тыс. руб.)	Срок действия договора	Процентная ставка	Задолженность по процентам (тыс. руб.)
RUR договор займа №11 от 05.10.2015	0,00	31.12.2021	10,00%	0,00

Данные на 31.12.2021г.

Договора займа	Задолженность по займам (тыс. руб.)	Срок действия договора	Процентная ставка	Задолженность по процентам (тыс. руб.)
RUR договор займа №11 от 05.10.2015	0,00	31.12.2021	10,00%	0,00

3.1.10 ООО «Сарая СНГ» арендует помещение у ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, офис 5, общей площадью 93,9 кв. м., по Договору по Договору аренды помещения № 07/21 от 25.03.2021г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору по Договору аренды помещения № 04/22 от 25.02.2022г., срок аренды составляет 11 месяцев, с ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, этаж 1, пом.1, ком.2а., общей площадью 12,8 кв. м., по Договору аренды помещения № 21/22 от 28.09.2021г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору аренды помещения № 05/22 от 22.08.2022г., срок аренды составляет 11 месяцев, с ИП Акопян Вачаган Багатурович по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, 3 этаж, общей площадью 102 кв. м., по Договору аренды помещения № 06/21 от 20.02.2021г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору аренды помещения № 03/22 от 25.01.2022г., срок аренды составляет 11 месяцев, с ИП Савенко по адресу: г. Москва, ул. Зацепа, д.28, стр.1, офис 5, общей площадью 98,6 кв. м., по Договору аренды помещения № 25 от 23.11.2021г., срок аренды составляет 11 месяцев, по Договору аренды помещения № 8 от 21.10.2022г., срок аренды составляет 11 месяцев.

3.1.11 В соответствии с ПБУ 23/2011 ООО «Сарая СНГ» использовало следующие подходы при формировании отчета о движении денежных средств:

Для свернутого представления денежных потоков: В Отчете о движении денежных средств Налог на добавленную стоимость от поступлений и выплат денежных средств отражен свернуто по строке 4126 «НДС свернутый».

3.1.12

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» увеличена, а строка 4129 «прочие платежи» уменьшена на оплаченный НДФЛ в сумме 9 127 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 16 693 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2021 год Строка 4122 «в связи с оплатой труда работников» увеличена, а строка 4129 «прочие платежи» уменьшена на оплаченный НДФЛ в сумме 8 651 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 15 696 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги входит в том числе существенная сумма Таможенные пошлины, оплаченные по импортному товару в размере :  
в 2022 году 34 914 тыс. руб.

в 2021 году 41 525 тыс. руб.

Информация о денежных потоках с основным обществом с Акционерная Компания Saraya:

Всего за 2022 год поступило от Акционерная Компания Saraya на расчетный счет сумма в размере 0,00 тыс. руб. (строка 4114 Отчета о движении денежных средств)

Всего за 2021 год поступило от Акционерная Компания Saraya на расчетный счет сумма в размере 10 019 тыс. руб. (строка 4114 Отчета о движении денежных средств)

Всего за 2022 год произведено выплат в Акционерная Компания Saraya и в ее дочерние компании от ООО «Сарая СНГ» за поставленный товар 154 494 тыс. руб., оплаты по займу и процентам составили 0,00 тыс. руб. (в том числе проценты по долговым обязательствам строка 4123 Отчета о движении денежных средств 0,00 тыс. руб)

Всего за 2021 год произведено выплат в Акционерная Компания Saraya и в ее дочерние компании от ООО «Сарая СНГ» за поставленный товар 80 363 тыс. руб., оплаты по займу и процентам составили 33 166 тыс. руб. (в том числе проценты по долговым обязательствам строка 4123 Отчета о движении денежных средств 11 166 тыс. руб)

3.1.13 Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности нет.

3.1.14 ООО «Сарая СНГ» в 2023, в 2022, в 2021 годах государственную помощь не получало.

3.1.15 ООО "Сарая СНГ" планирует мероприятия для дальнейшей успешной деятельности организации , а именно:

1. На основании созданного плана продаж, утвержденного руководством ООО «Сарая СНГ» на 2023 год, планирует продажи в том же размере как и в 2022г. за счет: Расширение каналов сбыта, расширение продажи ассортимента товара у текущих партнеров, производство и продажа новой продукции.

Расширение каналов сбыта:

- Стоматологическая отрасль
- Лаборатории медицинские
- Курортно-санаторные учреждения

Расширение географии продаж:

- Краснодарский край
- Калининградская область
- Ненецкий АО
- Чукотская АО
- Свердловская область

Расширение продаж в Казахстане и Узбекистане.

Расширение линейки произведенных товаров :

- Салфетки влажные дезинфицирующие



- Средства для предстерилизационной очистки
- Порошок стиральный медицинский
- Хлорные таблетки

Участие в централизованных закупках Департамента здравоохранения Москвы..

2. Контролировать расходы организации. Придерживаться утвержденного в ООО «Сарая СНГ» плана бюджета по расходам на 2022 год.

### 3.1.16

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно:

Чистая прибыль организации в 2022 г. составила - 28 109 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2021 г. составила - 10 618 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2020 г. составила - 63 400 тыс. руб.

Сумма чистых активов ООО «Сарая СНГ» оказалась меньше величины уставного капитала на сумму:

15 659 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022.

43 768 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021.

54 386 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем, руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

3.1.17 Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Исполнительный директор

Дронов Э.А.

Главный бухгалтер

Моисеева О.В.

