

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «СААТИ Россия» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. 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, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Нарвский округ, ул. Швецова, д. 23, Литера Б, помещ. 7Н № 74

Основной вид деятельности:

- оптовая торговля промышленными химикатами,
- прочая оптовая торговля.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 и 2022 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 03327280156, расположенное по адресу 22070, Аппиано Джентиле (Комо), виа Милано, 14.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

- Общее собрание участников,
- генеральный директор – Ульянов Алексей Вячеславович с 01.10.2008;
- 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.

II. Учетная политика и раскрытие отдельных существенных показателей

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее «Закон о бухгалтерском учете») и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 года №34н. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации, его доля в общем итоге соответствующих данных составляет не менее 5%.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением сформированных оценочных обязательств.

2. 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 31.12.2023 – 99,1919 руб., на 31.12.2022 – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные 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.

4. Запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) 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).

Движение запасов за 2023 год представлено в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступ-я/ затраты	выбыло		
				себе стоимость /резерв под обесценение	оборот запасов	
Запасы – всего	за 2023 г.	5 421	15 749	(14 871) / (39)	x	6 261
	за 2022 г.	4 931	15 746	(15 746) / (92)	x	5 421
в т.ч.:						
Сырье, материалы	за 2023 г.	-	36	(36)	-	-
	за 2022 г.	-	8	(8)	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	5 421	11 800	(10 921) / (39)	11 770	6 261
	за 2022 г.	4 931	11 865	(11 283) / (92)	12 017	5 421
Прочие	за 2023 г.	-	3 914	(3 914)	-	-
	за 2022 г.	-	3 873	(3 873)	-	-

На 31.12.2023 по итогам оценки стоимости запасов был создан резерв под обесценение по отдельным товарам в сумме 154 тыс. рублей. Признаки обесценения были выявлены путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости реализации запасов. Расходы от обесценения отнесены на себестоимость продаж отчетного периода.

5. Дебиторская и кредиторская 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.

Дебиторская задолженность в отчетности представлена с учетом резерва по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,

- невозможность удержания имущества должника,
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 2022 г. представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выплаченные поставщикам	32	47
Задолженность покупателей	4 801	3 668
Прочие дебиторы	6	80
Итого	4 839	3 795

Резерв по сомнительным долгам на конец 2023 года не создавался.

Задолженность покупателей по отгруженным товарам на 31.12.2023 составляет 4 801 тыс. руб., из них 2 070 тыс. руб. приходится на ООО «Итеми» (ИНН 6165212390) - 43% от общей суммы дебиторской задолженности, что является существенным показателем.

Срок погашения задолженности по договору приходится на 1 квартал 2024 года.

При условии, что задолженность не будет погашена в соответствии с условиями договора, Общество рассматривает возможность создания резерва по сомнительным долгам для минимизации потенциальных убытков в 2024 году.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., 2022 г. представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по налогам и сборам	354	617
АО «СААТИ С.п.А.»,	2 423	1 485
Прочие кредиторы	182	–
Итого	2 959	2 102

6. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Договор аренды помещения и склада № 41-А/21-Т от 01.05.2021 заключен с поставщиком ООО «ТЭМ» (ИНН 7805017514) и действует до 30.04.2026 года.

По действующему договору аренды Общество одновременно признало право пользования активом и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования отражен в составе Внеоборотных активов по строке 1150 Баланса и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока аренды.

Остаточная стоимость актива в форме права пользования составила 366 тыс. руб. – на 31.12.2023 и 625 тыс. руб. – на 31.12.2022.

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества представлена показателем «Обязательство по аренде» по строке 1450 Баланса в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Величина обязательства по аренде в течение 2023 года увеличилась на величину начисленных процентов в сумме 34 тыс. руб. и уменьшилось на сумму фактически уплаченных арендных платежей в сумме 274 тыс. руб.

Обязательство по аренде составляет на 31.12.2023 - 397 тыс. руб. на 31.12.2022 – 637 тыс. руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 138	1 930
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	13	10
Итого	3 151	1 940

8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников – Акционерное общество «СААТИ С.п.А. - размер доли - 100%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	3 500	3 500
Добавочный капитал	1	1
Итого	3 501	3 501

9. Оценочные и условные обязательства

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

В течение 2023 года создавался резерв на предстоящую оплату отпусков и ежегодную премию по результатам работы сотрудников.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Резерв на оплату отпусков	264	144
Резерв на выплату премий сотрудникам	132	143
Итого	396	287

10. Налоги

а. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, работам, услугам составила 3 551 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 2 772 тыс. руб. При этом сумма входящего НДС принята к вычету в полном объеме.

б. 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.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 681	1 755
<i>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%</i>	<i>2 688</i>	<i>1 924</i>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(538)	(385)
в т.ч. текущий налог	(538)	(369)
Отложенный налог	–	(16)

в. Налог на доходы физических лиц

Общество является налоговым агентом по начислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и в соответствии с Главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

д. Страховые взносы

Общество начисляет и уплачивает страховые взносы в соответствии с Главой 34 Налогового кодекса РФ.

Тарифы страховых взносов применяются в соответствии со ст. 425 Налогового кодекса РФ.

11. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

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.

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

Выручка и себестоимость продаж представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от продажи товаров	15 483	14 123
Выручка от оказанных услуг	2 271	2 466
Себестоимость продаж	(10 905)	(11 240)
Итого валовая прибыль	6 849	5 349

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Аренда офиса	(165)	(145)
Ведение бухгалтерского учета	(1 738)	(1 466)
Доставка (до покупателей)	(257)	(260)
Командировочные расходы	(62)	(94)
Оплата труда	(730)	(719)
Резервы предстоящих расходов	(356)	(390)
Страховые взносы	(226)	(225)
Услуги брокера	(187)	(370)
Прочие	(193)	(204)
Итого	(3 914)	(3 873)

12. Учет прочих доходов и расходов

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

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

Прочие доходы и расходы представлены следующими показателями:

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	674	2 477
Восстановление таможенной пошлины	–	73
Признание дохода по безвозмездной поставке	32	–
Прочие	30	4
Итого	736	2 554

тыс. руб.

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	(616)	(1 578)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(180)	(418)
Расходы на услуги банков	(104)	(88)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд/списание образцов и брака	(57)	(99)
Списание расходов от металлизации товаров	–	(49)
Процентные расходы по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	(34)	(43)
Итого	(991)	(2 275)

Процентные расходы по текущему договору аренды за 2023 год рассчитаны и отражены в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Размер процентных расходов по арендному договору рассчитан путем умножения обязательства по аренде на начало периода на процентную ставку. Проценты определяются на дату платежа по аренде и на конец месяца. Процентная ставка определена на основе средневзвешенных процентных ставок кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям и на дату оценки составила 8,57%.

13. Связанные стороны

В 2023 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами, контролируруемыми компанией «СААТИгруп С.п.А.»:

- Покупка товаров для перепродажи у компании АО «СААТИ С.п.А.» - 11 095 тыс. руб.;
- Погашение задолженности в пользу АО «СААТИ С.п.А.» - 10 463 тыс. руб.;
- Оказание консультационных услуг АО «СААТИ С.п.А.» - 2 725 тыс. руб.

Аналогичные операции за 2022 год представлены следующими показателями:

- Покупка товаров для перепродажи у компании АО «СААТИ С.п.А.» - 10 204 тыс. руб.;
- Погашение задолженности в пользу АО «СААТИ С.п.А.» - 8 624 тыс. руб.;
- Оказание консультационных услуг АО «СААТИ С.п.А.» - 2 959 тыс. руб.
- Экспорт товаров после переработки в адрес АО «СААТИ С.п.А.» - 1 376 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
АО «СААТИ С.п.А.»				
Договор поставки товаров №5-INT от 01.01.2022			2 423	1 485
Договор оказания услуг №28-INT от 01.01.2023	1 673	2 959		
Итого	1 673	2 959	2 423	1 485

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу в течение отчетного периода, составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Заработная плата	654	652
Удержанные налоги	204	206

14. Условия ведения деятельности и риски

Отраслевые риски

По мнению руководства Общества, риск уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества зависит от ситуации в экономической и политической сфере.

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 течение 2023 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков.

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 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.

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.

Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. При этом на 31.12.2023 у Общества существуют обязательства в иностранной валюте перед поставщиком по договору поставки товаров в сумме 2 423 тыс. руб., что составляет около 82% кредиторской задолженности.

Задолженность покупателей по оказанным услугам в иностранной валюте составляет 1 673 тыс. руб. (почти 35% дебиторской задолженности).

Кредиторская и дебиторская задолженности в иностранной валюте погашены в 1 квартале 2024 года.

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

15. Применимость допущения непрерывности деятельности

В 2023 году Общество получило прибыль в размере 2 143 тыс. руб. В 2022 г. Общество получило прибыль в размере 1 371 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы имели положительную величину 10 865 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - положительную величину 8 722 тыс. руб.).

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

16. События 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.

Генеральный директор
Ульянов Алексей Вячеславович

27 марта 2024 года