

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «СААТИ Россия» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Полное официальное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «СААТИ Россия»

Сокращенное наименование – ООО «СААТИ Россия» (далее «Общество»).

Место нахождения Общества: 198095, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Нарвский округ, ул. Швецова, д. 23, Литера Б, помещ. 7Н № 74.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17 июня 2007 Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по Санкт-Петербургу за номером ОГРН 1077847505108.

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество не имеет обособленных подразделений.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 3 500 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 3 500 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 500 тыс. руб.)

Добавочный капитал на отчетную дату составляет 1 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 1 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 тыс. руб.)

Основной вид деятельности: Оптовая торговля промышленными химикатами (код ОКВЭД 46.75.2).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 и 2023 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.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральным директором является Ульянов Алексей Вячеславович с 01.10.2008 с ежегодным продлением полномочий. Назначен решением участника № 27 от 30.09.2024 на 1 год.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной компанией ООО «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг» с 05.12.2007 года.

II. Учетная политика и раскрытие отдельных существенных показателей

Изменения в учетную политику в 2024 году не вносились.

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.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

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 ЕВРО на 31.12.2024 - 106,1028 (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. 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 204 тыс. руб. – на 31.12.2024 и 366 тыс. руб. – на 31.12.2023.

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 2024 года увеличилась на величину начисленных процентов в сумме 23 тыс. руб. и уменьшилось на сумму фактически уплаченных арендных платежей в сумме 196 тыс. руб.

Обязательство по аренде составляет на 31.12.2024 - 224 тыс. руб. на 31.12.2023 – 397 тыс. руб.

5. 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 2024 год представлено в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступ-я/ затраты	выбыло	себе стоимость /резерв под обесценение	
Запасы – всего	за 2024 г.	6 261	18 621	(17 905) / (169)	x	6 808
	за 2023 г.	5 421	15 749	(14 871) / (39)	x	6 261
в т.ч.:						
Сырье, материалы	за 2024 г.	-	16	(16)	-	-
	за 2023 г.	-	36	(36)	-	-
Товары для перепродажи	за 2024 г.	6 261	13 711	(12 995) / (169)	12 443	6 808
	за 2023 г.	5 421	11 800	(10 921) / (39)	11 770	6 261
Прочие	за 2024 г.	-	4 894	(4 894)	-	-
	за 2023 г.	-	3 914	(3 914)	-	-

На 31.12.2024 по итогам оценки стоимости запасов был создан резерв под обесценение по отдельным товарам в сумме 169 тыс. рублей. Признаки обесценения были выявлены путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости реализации запасов. Расходы от обесценения отнесены на себестоимость продаж отчетного периода.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 31.12.2024 величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составила 135 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 0, на 31.12.2022 – 0).

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, отраженный на 31.12.2024, может быть предъявлен Обществом к вычету до 4 квартала 2027 года.

7. 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 представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Авансы, выплаченные поставщикам	37	32
Задолженность покупателей	3 009	4 801
Прочие дебиторы	100	6
Итого	3 146	4 839

Резерв по сомнительным долгам на конец 2023 и на конец 2024 года не создавался.

Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность по налогам и сборам	342	354
АО «СААТИ С.п.А.»	1 232	2 423
Прочие кредиторы	194	182
Итого	1 768	2 959

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	4 098	3 138
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	14	13
Итого	4 112	3 151

9. Капитал и резервы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	3 500	3 500	3 500
Добавочный капитал	1	1	1
Итого	3 501	3 501	3 501

10. 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 2024 года создавался резерв на предстоящую оплату отпусков и ежегодную премию по результатам работы сотрудников.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Резерв на оплату отпусков	25	264
Резерв на выплату премий сотрудникам	119	132
Итого	144	396

11. 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 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 861	2 681
<i>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%</i>	<i>1 861</i>	<i>2 681</i>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(457)	(538)
в т.ч. текущий налог	(457)	(538)
Отложенный налог	–	–

12. 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 2024 год	За 2023 год
Выручка от продажи товаров	17 915	15 483
Выручка от оказанных услуг	2 401	2 271
Себестоимость продаж	(12 993)	(10 905)
Итого валовая прибыль	7 323	6 849

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Аренда офиса	(153)	(165)
Ведение бухгалтерского учета	(1 906)	(1 738)
Доставка (до покупателей)	(380)	(257)
Командировочные расходы	(95)	(62)
Оплата труда	(1 012)	(730)
Резервы предстоящих расходов	(201)	(356)
Страховые взносы	(314)	(226)
Услуги брокера	(204)	(187)
Услуги связи	(69)	(61)
Юридические услуги	(375)	-
Прочие	(185)	(132)
Итого	(4 894)	(3 914)

13. 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 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	238	674
Оприходование излишков	49	30
Признание дохода по безвозмездной поставке	–	32
Отчисления в оценочные резервы	222	–
Прочие	1	–
Итого	510	736

(тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	(337)	(616)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(371)	(180)
Расходы на услуги банков	(151)	(104)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд/списание образцов и брака	(196)	(57)
Процентные расходы по договору аренды (ФСБУ 25/2018)	(23)	(34)
Итого	(1 055)	(991)

14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Сводная информация по связанным лицам представлена ниже в таблице.

Наименование организации/физического лица, адрес	Доля участия (иной критерий зависимости)
Участники:	
АО «СААТИ С.п.А.» Италия, 22070, Аппиано Джентиле (Комо), виа Милано, 14	Доля участия - 100%

Прочие связанные стороны отсутствуют.

Участники общества

Информация о составе участников приведена в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основной управленческий персонал

Информация о составе основного управленческого персонала приведена в разделе «Общие сведения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Операции со связанными сторонами

Объем операций со связанными сторонами за 2023 и 2024 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Контрагент	Вид операций доходы, (расходы)	Объем операций за 2024 год		Объем операций за 2023 год	
			Начислено	Уплачено/Получено	Начислено	Уплачено/Получено
1	АО «СААТИ С.п.А.»	Покупка товаров	13 128	(14 147)	11 095	(10 463)
2	АО «СААТИ С.п.А.»	Оказание консультаций	2 881	1 676	1 673	3 163
3	АО «СААТИ С.п.А.»	Экспорт товаров после переработки	–	–	1 052	1 022

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на отчетные даты представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Вид операции со связанной стороной	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
АО «СААТИ С.п.А.»				
Договор поставки товаров №5-INT от 01.01.2022			1 233	2 423
Договор оказания услуг №28-INT от 01.01.2023	2 881	1 673		
Итого	2 881	1 673	1 233	2 423

Выплата вознаграждения управленческому ключевому персоналу- генеральному директору (без учета страховых взносов) составила за 2024 год 1 095 тыс. руб., за 2023 год 837 тыс.руб.

15. 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 2022-2024 года некоторыми странами были введены ограничительные меры 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 ограничений усилились. Диверсифицировать валютные риски оказалось достаточно сложно в связи с жесткими ограничениями со стороны Российских банков. Курс рубля продолжает быть подверженным значительным перепадам.

На 31.12.2024 у Общества существуют обязательства в иностранной валюте перед поставщиком по договору поставки товаров в сумме 1 233 тыс. руб. Задолженность покупателей в иностранной валюте по оказанным услугам в иностранной валюте составляет 2 881 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте погашена в 1 квартале 2025 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

16. Применимость допущения непрерывности деятельности

В 2024 году Общество получило прибыль в размере 1 404 тыс руб. В 2023 году Общество получило прибыль в размере 2 143 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. его чистые активы имели положительную величину 12 269 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - положительную величину 10 865 тыс. руб.).

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

17. 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

31 марта 2024 года