ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Полинефтехим»
ИНН 7714669135 КПП 773001001
Юридический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4
Фактический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4

Дата внесения в Единый государственный реестр: 03 ноября 2006 года, Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве (свидетельство 77 № 008465541). **ОГРН 1067759211926.**

Уставный капитал Общества составляет 19 900,00 (Девятнадцать тысяч девятьсот) рублей.

Генеральным директором Общества является Игонин Виктор Николаевич.

На 31декабря 2020 г. Общество имеет 1 (Одно) обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, г. Салават, Северная промзона ПАТиМ. Обособленное подразделение зарегистрировано ИФНС по г. Салавату Республики Башкортостан 01.01.2013г. с присвоением КПП 026632001.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 28 человек.

Общество применяет общую систему налогообложения. Отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Сведения об аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «АПК» ИНН 7727235833 ОГРН 1037727001564.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Организационные положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Бухгалтерская отчетность за 2020 год была подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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.

Учетная политика Общества сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ПБУ и учетной политикой Общества.

2.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средства (далее – ОС), если его стоимость превышает 40 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются группы однородных объектов ОС, такие как: земельные участки; здания, строения, помещения; производственный и хозяйственный инвентарь; транспортные средства; машины и оборудование; иные группы однородных объектов основных средств.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Затраты Общества на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.3. Сырье и материалы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10.7 "Материалы, переданные в переработку", учетные цены не применяются.

2.4. Товары

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Товары, переданные на реализацию посредникам (агентам, комиссионерам), учитываются на счете 45 до момента их реализации посредником.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной одновременно учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие информации о местонахождении и контактах должника, при этом срок просроченной задолженности составляет более одного года
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается

сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Расходы по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7. Оценочные обязательства

Резервы на оплату отпусков создаются предприятием на конец года.

Величина резерва складывается из суммы необходимой на оплату неиспользованных дней отпуска и страховых взносов на сумму оплаты на неиспользованные дни отпуска.

Оплата рассчитывается исходя из количества неиспользованных дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска на конец года и средней заработной платы за год. Страховые взносы на сумму оплат рассчитываются по каждому сотруднику с учетом регрессии на конец года.

2.8. Доходы и расходы

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.7 "Себестоимость продаж", в полной сумме за исключением расходов по доставке товаров до склада Общества.

К расходам на доставку (транспортным расходам), в том числе по импортному товару, относятся: железнодорожный тариф, расходы на услуги экспедитора, расходы на военизированную охрану, перевозимых грузов, расходы на внеплановую отгрузку, подачу-уборку, возврат железнодорожных вагонов, расходы по возмещению транспортных расходов поставщикам товаров и услуг, покупателям товаров, расходы по автотранспортным услугам, расходы на погрузку-разгрузку товара.

Суммы страховых премий, уплаченные в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником Общества);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76.2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях), на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73.2 (76, субсчет 76.2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

2.9. Существенность показателей отчетности и ошибок в бухгалтерской отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным предметом деятельности Общества является оптовая торговля полимерными материалами и минеральными удобрениями (код ОКВЭД 46.75). Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.

Выручка от реализации товаров и услуг в 2020 году составила 4 836 973,7 тыс. руб. (без НДС), в т.ч. выручка от реализации товаров в Республику Казахстан – 434 341,4 тыс. руб. (НДС – 0%):

Наименование товаров, работ, услуг	Выручка, тыс.руб.
Полиэтилен высокого давления различных марок	865 220,2
Полиэтилен низкого давления различных марок	2 481 644,6
Побочный продукт полиэтилена	3 558,9
Полистирол различных марок	777 799,6
Карбамид различных марок	707 443,5
Побочный продукт карбамида	898,0
Оказание услуг (ведение бух.учета, почтово-секретарское обслуживание)	384,0
Мягкие контейнеры (МКР)	24,9
Итого:	4 836 973,7

Себестоимость реализованных товаров составила 4 245 323,2 тыс. руб. Прямые расходы Общества включают в себя расходы на доставку товара и составили в сумме 216 664,1 тыс. руб.

Собственных и арендованных производственных мощностей и складских помещений на балансе Общества нет. Хранение товара осуществляется специализированными организациями на основании договоров хранения. Доставка товара до складов хранителей, а также до конечных грузополучателей осуществляется привлеченным автомобильным и железнодорожным транспортом в рамках договоров, заключенных с транспортно-экспедиционными организациями.

В целях обеспечения финансовой стабильности, эффективного развития бизнеса и увеличения объема закупок Обществом привлекаются заемные денежные средства в виде банковских кредитов, а также в виде займов, предоставляемых физическими и юридическими лицами.

С 28.09.2018 г. по 06.02.2020 г. ИФНС России № 30 по г. Москве проводилась выездная налоговая проверка Общества по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов и сборов за период 2015 – 2017 гг. Общая сумма доначислений (налог на прибыль и пени на основании ст. 252 НК РФ) по результатам данной проверки составила 20 000,0 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 31.12.2020 г. созданы следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков в размере 2 625,7 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. величина данного резерва составляла 2 384,1 тыс. руб.);
- резерв по сомнительным долгам – 5 302,6 тыс. руб. (в 2019 году данный резерв не создавался).

Текущий налог на прибыль за 2020 год составил 18 018,9 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в размере 1 108,9 тыс. руб. составляет ОНА, образовавшийся в результате формирования в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам (в налоговом учете данные резервы Общество не формирует).

4. Операции со связанными сторонами

Состав учредителей (конечных бенефициаров) Общества:

- Игонин Виктор Николаевич (ИНН 772006094147) – 99% уставного капитала;
- Смагина Татьяна Викторовна (ИНН 773203505870) - 1% уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Связанными сторонами для Общества также являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Синтезком» ИНН 7723575941 (доля в уставном капитале – 100%, оплачена полностью);
- Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепром» ИНН 7714653054 (доля в уставном капитале – 100%, оплачена полностью).

В 2020 году Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

- Вознаграждение, выплаченное генеральному директору Общества Игонину В.Н., составило 63 038,0 тыс. руб.
- Вознаграждение, выплаченное специалисту департамента продаж Смагиной Т.В., составило 401,0 тыс. руб.
- Сумма выплаченных Игонину В.Н. дивидендов составила 111 573,0 тыс. руб. (в 2019 году выплата дивидендов не производилась).
- Сумма выплаченных Смагиной Т.В. дивидендов составила 1 127,0 тыс. руб. (в 2019 году выплата дивидендов не производилась).

- Расторгнут агентский договор на реализацию полимерной продукции, заключенный Обществом с ООО «ТД «Синтезком» в 2006 году.

5. Раскрытие информации по COVID-19

Общество не ощутило существенного влияния пандемии COVID-19 на деятельность организации, в том числе на доходы и расходы Общества.

С целью выполнения требований, постановлений и предписаний санитарного законодательства для предупреждения распространения COVID-19 Общество обеспечило работников средствами индивидуальной защиты, а именно закупило медицинские маски, одноразовые перчатки, антисептические средства для рук, антибактериальное мыло, термометры-градусники, предупреждающие информационные таблички. Сумма затрат в общем объеме расходов компании не существенна, т.к. составляет менее 5%.

В период с 30 марта 2020 г. по 09 июня 2020 г. все работники Общества были переведены на дистанционную работу. Исключение составили работники, обеспечивающие непрерывный процесс деятельности Общества (системный администратор, водители автомобиля, работники Обособленного подразделения ООО «Полинефтехим» в г. Салавате).

Также, во исполнение Указов Мэра г. Москвы с 5 октября 2020 г. по 31 декабря 2020 г. 30% работников головного подразделения Общества были переведены на периодическую дистанционную работу (по установленному приказом генерального директора графику).

Общество продолжает отслеживать влияние COVID-19 на бизнес-процессы.

6. Риски и события после отчетной даты

Руководство Общества полагает, что настоящая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое состояние Общества и составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. С точки зрения оценки рыночного, кредитного и ликвидного рисков положение Общества является стабильным. К Обществу на дату утверждения Бухгалтерской отчетности отсутствуют судебные иски, где Общество является истцом и ответчиком.

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию на дату составления отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор Игонин В.Н.