

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО
«ПОЛИГОФ РУ»
За 2021 год**

Общие сведения о деятельности общества

Наименование организации:	ООО «ПОЛИГОФ РУ»
Юридический адрес:	301830, Тульская обл, Богородицкий р-н, Богородицк г, Заводской проезд, дом № 2 Е офис 137-152
Фактический адрес:	301830, Тульская обл, Богородицкий р-н, Богородицк г, Заводской проезд, дом № 2 Е офис 137-152
Телефон:	+7(4872) 717340
ИНН/КПП	7112028409 / 711201001
ОКПО	03832563
ОГРН	1167154071039
ОКВЭД	22.21
ОКВЭД-2	22.21
Среднегодовая численность работающих	49 человек
Размер уставного капитала (оплачен 100%)	295 025 000 руб.
Учредители и величина доли (в %)	Акционерное общество «ПОЛИГОФ С.П.А» (Итальянская Республика) размер доли 295 025 000,00 руб. (100%)
Руководитель предприятия	Тессари Данило

Общество было создано на основании Решения №1 от 28.07.2016г. об учреждении общества с ограниченной ответственностью «ПОЛИГОФ РУ» единственным учредителем – юридическим лицом ООО «ИЧ и Партнерс Россия», ИНН 7718249396, ОГРН 1037718033924 и размером уставного капитала 25 000 руб.

05.10.2016г. были зарегистрированы изменения, согласно которым в состав учредителей общества вошла организация АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПОЛИГОФ С.П.А.», созданное по законам Италии, зарегистрированным по ул.Сан Антонио, д.4, 26854, Пьеве-Фиссирага, Италия. Уставный капитал был увеличен до 25 025 000 руб., в т.ч 99,9% принадлежит АО «ПОЛИГОФ С.П.А.» и 0,01% - ООО «ИЧ и Партнерс Россия».

25.11.2016г. были зарегистрированы изменения, согласно которым доля в размере 0,01%, принадлежащая ООО «ИЧ и Партнерс Россия» была распределена единственному участнику общества АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «ПОЛИГОФ С.П.А.», владеющему 99,9% уставного капитала, и с этого момента составила 100% уставного капитала общества.

04.09.2018 г. было зарегистрировано увеличение уставного капитала общества до 295 025 000 руб., согласно решению единственного участника общества АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПОЛИГОФ С.П.А.» № 2/2018 от 06.08.2018 г.

Общество является юридическим лицом, имеющим Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 71 № 002407251 от 05.08.2016, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 10 по Тульской области.

Общество занимается производством пленки, используемой при изготовлении памперсов.

На 31 декабря 2021 года запущено пять производственных линий по выпуску продукции и одна производственная линия для переработки бракованного материала. Создано 51 рабочее место.

Открытые банковские счета ООО «ПОЛИГОФ РУ».

ООО «ПОЛИГОФ РУ» имеет следующие банковские счета:

1. АО ЮниКредит Банк г. Москва

БИК 044525545, к/сч 30101810300000000545

Расчетный счет в рублях	40702 810 1 00014909567
Карточный расчетный счет в рублях	40702 810 6 20010001211
Текущий счет в Евро	40702 978 3 00014909568
Транзитный счет в Евро	40702 978 6 00014909569

2. ПАО «Сбербанк», г.Тула

БИК 047003608, к/сч 30101810300000000608

Расчетный счет в рублях	40702810166000011951
-------------------------	----------------------

1.10 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.11 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2. Основные положения учетной политики:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ПОЛИГОФ РУ» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

[2.1] Основные средства

- К основным средствам относятся объекты, срок полезного использования которых более 12 месяцев, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 года, определяется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.
- Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация ОС производится один раз в три года.
- Активы, стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере использования (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Для сохранности данных объектов ведется их оперативный учет.
- Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).
- Переоценка основных средств не производится.
- Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

[2.2] Товарно -материальные ценности

- Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
- Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.
- Следующие виды МПЗ отпускаются в эксплуатацию (производство) согласно внутренней политике компании:

Канцтовары - ежемесячно полной суммой поступления;

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – ежемесячно полной суммой поступления;

Сырье и материалы - в зависимости от производственного процесса;

Запасные части – по мере замены изношенных или вышедших из строя запасных частей.

- Для списания товаров на себестоимость используется метод средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

[2.3] Расчеты по кредитам и займам

- Кредиторская задолженность по заемным средствам отражается в учете по методу начисления, причитающиеся к уплате проценты начисляются за отчетный период. Дополнительные

расходы, связанные с получением займов и кредитов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены. (ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов»).

- Проценты, начисленные по привлеченным нецелевым займам и кредитам, признаются текущими расходами Общества и не включаются в стоимость инвестиционного актива.

[2.4] Доходы и расходы Общества

- Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Учет выручки от продажи товаров, работ услуг по ставке НДС 0% и 20% ведется отдельно.
- Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
- Периодичность, порядок распределения дивидендов определяется собранием участников и осуществляется за счет чистой прибыли организации.
- Организация отражает расчеты по налогу на прибыль, руководствуясь положениями ПБУ-18/02.
- В случае, если в течение календарного года осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению налога на добавленную стоимость, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.
- Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.
- Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.
- Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном

порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

- В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцам используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.
- Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления производится по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- В налоговом учете прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении)

[2.5] Активы и обязательства в иностранной валюте

- Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.
- 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 расходы и доходы.

[2.6] 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 проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств была произведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.
- Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

[2.7] 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.

[2.8] Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010г № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату.

Компания создает следующие виды оценочных обязательств и резервов:

1. по сомнительным долгам (ежемесячно);
2. резерв под снижение стоимости материалов (ежегодно) с корректировкой каждый месяц;
3. по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

Существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежемесячно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности по любой дебиторской задолженности, если имеется уверенность в том, что дебитор не сможет исполнить свои обязательства.

Резерв под снижение стоимости материалов создается в следующем порядке:

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также материальные запасы, предназначенные для реализации, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец каждого отчетного квартала за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В результате создания резервов стоимость материальных ценностей должна быть отражена в балансе на отчетную дату по наименьшей из стоимости приобретения или рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей включает в себя два резерва:

- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов из-за морального устаревания или потери материально-производственными запасами своих первоначальных качеств (неликвидные материально-производственные запасы), из-за чего произошло снижение их стоимости.

В материально-производственные запасы, по которым создается резерв под снижение стоимости из-за морального устаревания или потери первоначальных качеств, входят:

- производственные запасы, отраженные на счете 10 «Материалы»;
- материально-производственные запасы в незавершенном производстве, отраженные на счете 20.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей создается на материально- производственные запасы, которые:

- обесценились из-за морального устаревания или потери своих первоначальных качеств (не предполагается использовать в производстве: могут быть проданы, будут переработаны или ликвидированы);

- не востребованы для нужд собственного производства (чрезмерные/необоснованные запасы, изменение бизнеса).
 - Резерв под снижение стоимости материальных запасов, предназначенных для реализации, в связи со снижением их рыночной стоимости.
 - товары на складе (счет 41);
 - готовая продукция (счет 43);
 - товары отгруженные (счет 45);
 - продукция, которая по каким-то причинам отражается в составе незавершенного производства (счет 20);
 - брак, возвратные отходы, учтенные на счете 10 (Материалы), предназначенные для реализации.
- Резерв под снижение стоимости материальных запасов, предназначенных для реализации, создается, если текущая рыночная стоимость ниже балансовой стоимости запасов.
- Стоимость всех материально-производственных запасов, а также материальных запасов, предназначенных для реализации, которые находятся на складе более 1 года (12 месяцев), потенциально подлежат включению в базу для расчета резервов.
- Резерв под снижение стоимости материалов создается ежемесячно по состоянию на последний календарный день месяца. Резерв создается по номенклатуре. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- по заведомо убыточным договорам;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- оценочное обязательство под претензии покупателей;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

[2.8] Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

- прочие расходы, имеющие длящийся характер;

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

[2.9] Отложенный 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.

[2.10] Прочие положения учетной политики

- Показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если отношение суммы этого показателя к общему итогу за отчетный год составляет 5% (Приказ Минфина РФ № 67н от 22.07.2003).
- Компания не имеет обособленных подразделений.
- Объекты, полученные в аренду, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в следующем порядке:

а) объекты, срок аренды которых превышает 12 месяцев, рыночная стоимость составляет более 300 тысяч рублей, учитываются на балансе, как активы в форме прав пользования;

б) объекты, не подпадающие под критерии, указанные под литерой а) учитываются на забалансовом счете 001, а платежи по аренде - на счетах расходов 20 и 26;

в) амортизация по активам в форме права пользования начисляется линейным методом.

Данное правило учета применяется с 01.10.2019 года.

- Бухгалтерская отчетность представляется по формам бухгалтерской отчетности, приведенным в Приложении к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 в редакции Приказа Минфина от 19.04.2019 № 61 н.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года
Евро	84,0695

3. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2021 года, отсутствуют.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и структуры доходов и расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах приведены в приложениях к балансу № 2-8.

4.1 Выручка по обычным видам деятельности составила:

- 1 062 405 тыс. рублей (реализация продукции собственного производства)

4.2 На 31.12.2021 г. остаток денежных средств составляет:

- на расчетных счетах в банке – 23 132 тыс. рублей

- в кассе – 21 тыс. рублей

5. Учет расчетов по налогу на прибыль

5.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль Организаций».

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021
Прибыль до налогообложения	131 788

Стр.1180 Актива баланса	41 247
(Отложенные налоговые активы)	

Изменение отложенных налоговых активов:

по оценочным обязательствам	180
по основным средствам	72
по убыткам прошлых лет	(16 528)
по резервам по сомнительным долгам	0
по готовой продукции	51
по материалам	57
по прочим расходам (резервы на материалы)	(126)
по арендным обязательствам	15 300
Итого	-(996)

Стр.1420 Пассива баланса	(16 976)
Отложенные налоговые обязательства	

Изменение отложенных налоговых обязательств:

По основным средствам	(11 698)
По готовой продукции	(208)
По материалам	(25)
Проценты по обязательствам	(4 353)
Расходы будущих периодов	2449

Итого	(13 835)
--------------	-----------------

Итого текущий налог на прибыль	(14 079)
---------------------------------------	-----------------

6. Операции со связанными лицами

№ п/п	Полное фирменное наименование
1.	Наименование: POLIGOF S.P.A. Место нахождения: Итальянская Республика, ул.Сан Антонио, д.4, 26854, Пьеве-Фиссирага.

В отчетном периоде, связанной стороной, оказаны следующие услуги Обществу:

Наименование	Характер отношений	Вид Операции	Объем операций вкл. НДС		Методы определения Цен
			%	Тыс. руб.	
POLIGOF SP.A	Учредитель	Предоставление займа	48,18	55 000	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Проценты по займам	4,88	5 574	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Поставка оборудования	12,30	14 042	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Поставка сырья	11,66	13 316	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Оказание услуг по ремонту оборудования	1,25	1 429	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Предоставление технических специалистов	5,61	6 402	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Предоставление услуг по предоставлению базы данных потенциальных клиентов, сбор информации по клиентам	8,79	10 034	Рыночная
POLIGOF SP.A	Учредитель	Предоставление услуг по привлечению контрагентов	3,31	3 773	Рыночная
POLIGOF SP.A.	Учредитель	Продажа продукции	4,02	4 584	Рыночная
Итого			100%	114 154	

Задолженность перед связанными сторонами Общества на 31 декабря 2021 года составила:

- кредиторская, перед POLIGOF S.P.A - 252 430 тыс.руб.
- дебиторская, POLIGOF S.P.A – 0,00 руб
- дебиторская, Тессари Данило , Генеральный директор (подотчет) - 24 тыс.руб.

Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

Краткосрочные вознаграждения составили:

2021 год (руб)	Оплата труда	Выходное пособие	Поощрение к празднику	Страховые взносы	Взносы на травматизм	ИТОГО
Тессари Д.	4 981 552,64	0,00	1 000,00	0,00	31 655,78	5 013 208,12
ИТОГО	4 981 552,64	0,00	1 500,00	0,00	31 655,78	5 013 208,12

7. Учет объектов, полученных по праву пользования арендуемых помещений

7.1 С 01 Октября 2019 года объекты, полученные в аренду, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в следующем порядке:

- а) объекты, срок аренды которых превышает 12 месяцев, рыночная стоимость составляет более 300 тысяч рублей, учитываются на балансе, как активы в форме прав пользования;
- б) объекты, не подпадающие под критерии, указанные под литерой а) учитываются на забалансовом счете 001, а платежи по аренде - на счетах расходов 20 и 26;
- в) амортизация по активам в форме права пользования начисляется линейным методом

План счетов бухгалтерского учета дополнен следующими счетами:

- 08.13 «Вложения в права пользования»
- 76.07 «Арендные платежи»
- 01.04 «Право пользования активом»
- 01.10 «Выбытие права пользования активом»
- 02.04 «Амортизация права пользования активом»

Переходные положения: Общество воспользовалось правом п.50 ФСБУ 25/2018, т.е. не делало ретроспективный пересчет показателей бухгалтерского баланса.

7.2 Общество арендует помещение по договору субаренды помещения 19 от 01.05.2018 года у ООО «Ресурс-Эстейт» сроком на 10 лет, до 30 апреля 2028 года включительно.

Полная стоимость офисных помещений (договора) составляет 10 812 555, 77 рублей.

Полная стоимость производственных помещений (договора) составляет 87 999 334,00 руб.

С 01.10.2021 года Общество дополнительно арендует складское помещение у ООО «Ресурс-Эстейт» до 30 апреля 2028 года включительно.

Полная стоимость складского помещения (договора) составляет 10 131 750,00 руб.

Договор субаренды не предусматривает право выкупа предмета субаренды.

Неотделимые улучшения в расчете стоимости арендованного помещения не учитываются, так как право на них принадлежит арендодателю.

Ставка дисконтирования составляет 12,02% и рассчитана с учетом инфляции следующим образом:

Средняя ставка по кредитам в рублях (Данные по средним ставкам по рублевым кредитам нефинансовым организациям на срок до одного года в процентах годовых предоставлены Банком России)

http://www.cbr.ru/statistics/?Prtd=c dps_46782

ГОД	МЕСЯЦ												Средняя
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2010	13,8	12,7	11,7	11,4	11,4	11,5	10,5	10	9,7	8,9	9,2	9,2	10,83333
2011	8,6	8,7	8,7	8,3	8	8,7	8	8	8,1	8,8	9	9,6	8,541667
2012	9,2	9,3	9,8	9,6	10	10,1	10	10	9,7	1,1	10,3	10,4	9,125
2013	8,8	9,6	10	10,2	9,9	9,5	9,2	9,3	9,5	9,2	9	9,4	9,466667
2014	9,15	9,43	10,29	10,53	10,6	10,68	10,69	10,56	10,62	10,79	11,947	18,31	11,13308
2015	19,86	18,14	17,91	17,17	16,02	15,51	14,65	14,24	13,97	13,58	13,75	13,8	15,71667
2016	13,347	13,41	13,24	13	13,06	12,71	12,44	12,19	12,07	12,07	11,73	11,83	12,59142
2017	11,61	11,48	11,41	11,02	10,72	10,68	10,44	10,41	10,41	10,03	9,82	9,67	10,64167
2018	9,14	8,81	8,77	8,66	8,75	8,82	8,75	8,72	9	8,84	8,94	9,2	8,866667
2019	9,26	9,29	9,3	9,24	9,2	9,1	8,79	8,59	8,26	8,14			8,917
													10,58332
Индексы физического объема валового внутреннего продукта по рыночным ценам в соответствии с методологией СНС 2008, рассчитанной на конец 3 квартала 2019 года													1,43668
https://showdata.gks.ru/report/277382/													-101,5
Ставка дисконтирования													12,02

За 2021 год начислена амортизация в размере 6 705 710 руб., процентный расход по арендному обязательству в размере 5 920 745 руб.

Арендные платежи за 2021 год составили 10 714 629 руб.

Расчет амортизации и процентного дохода по офисным помещениям (432,6 м2):

Период / Period	Кол-во м2 / Qty m2	Договорная стоимость м2 / Cost	Сумма / Amount	Ставка для дисконтирования, месяц / Rate for discount (month)	Степень	Коэффициент дисконтирования / Discount coefficient	Дисконтированная стоимость арендных платежей / Discounted rental value	Проценты / Interests	Амортизация / Depreciation
Январь 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	88	0,42	37 490,98	51 632,58	56 495,79
Февраль 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	87	0,42	37 866,51	51 257,04	56 495,79
Март 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	86	0,42	38 245,81	50 877,75	56 495,79
Апрель 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	85	0,43	38 628,91	50 494,65	56 495,79
Май 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	84	0,43	39 015,84	50 107,72	56 495,79
Июнь 2021	432,60	208,33	90 123,56	1,0016667	83	0,44	39 406,65	49 716,91	56 495,79
Июль 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	82	0,44	41 394,72	51 336,72	64 489,38
Август 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	81	0,45	41 809,36	50 922,08	64 489,38
Сентябрь 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	80	0,45	42 228,15	50 503,29	64 489,38
Октябрь 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	79	0,46	42 651,14	50 080,30	64 489,38
Ноябрь 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	78	0,46	43 078,36	49 653,08	64 489,38
Декабрь 2021	432,60	216,67	93 731,44	1,0016667	77	0,46	43 509,86	48 937,20	64 489,38
ИТОГО			1 103 130,00				485 326,29	605 519,33	725 911,03

Расчет амортизации и процентного дохода по производственному помещению (6 276,70 м2):

Период / Period	Кол-во м2 / Qty m2	Догово рная стоимо сть м2 / Cost	Сумма / Amount	Ставка для дисконти рования, месяц / Rate for discount (month)	Ст е п е нь	Кэф фиц иент дисконти рования / Discount coefficient	Дисконтированная стоимость арендных платежей / Discounted rental value	Проценты / Interests	Амортизация / Depreciation
Январь 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	88	0,42	313 329,35	434 874,65	472 405,18
Февраль 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	87	0,42	316 467,86	431 736,14	472 405,18
Март 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	86	0,42	319 637,81	428 566,19	472 405,18
Апрель 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	85	0,43	322 839,52	425 364,48	472 405,18
Май 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	84	0,43	326 073,30	422 130,70	472 405,18
Июнь 2021	6 276,70	120,00	753 204,00	1,0016667	83	0,44	329 339,46	418 864,54	472 405,18
Июль 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	84	0,44	346 498,28	433 089,22	495 154,96
Август 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	83	0,45	349 969,04	429 618,46	495 154,96
Сентябрь 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	82	0,45	353 474,56	426 112,94	495 154,96
Октябрь 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	81	0,46	357 015,20	422 572,30	495 154,96
Ноябрь 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	80	0,46	360 591,30	418 996,20	495 154,96
Декабрь 2021	6 276,70	125,00	784 587,50	1,0016667	79	0,46	364 203,22	415 384,28	495 154,96
ИТОГО			9 226 749,00				4 059 438,88	5 107 310,12	5 805 360,83

Расчет амортизации и процентного дохода по складскому помещению (1 026,00 м2):

Период / Period	Кол-во м2 / Qty m2	Догово рная стоимо сть м2 / Cost	Сумма / Amount	Ставка для дисконти рования, месяц / Rate for discount (month)	Ст е п е нь	Кэф фиц иент дисконти рования / Discount coefficient	Дисконтированная стоимость арендных платежей / Discounted rental value	Проценты / Interests	Амортизация / Depreciation
Октябрь 2021	1 026,00	125,00	128 250,00	1,0016667	79	0,46	58 358,31	69 891,69	58 146,17
Ноябрь 2021	1 026,00	125,00	128 250,00	1,0016667	78	0,46	58 942,86	69 307,14	58 146,17
Декабрь 2021	1 026,00	125,00	128 250,00	1,0016667	77	0,46	59 533,27	68 716,73	58 146,17
ИТОГО			384 750,00				176 834,45	207 915,55	174 438,50

8. Размер чистых активов ООО «ПОЛИГОФ РУ» на 31.12.2021 г. составляет 182 474 тыс. руб.

9. Сведения о бенефициарах общества:

Конечным бенефициаром ООО «Полигоф Ру» является генеральный менеджер POLIGOF SPA Джованни Бонандини, действующий на основании Доверенности № Т335940822 от 22.11.2019.

10. Раскрытие рисков общества:

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. В целях минимизации возможного негативного эффекта Компанией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Компания в соответствии со своими стандартами и процедурами обучения и управления стремится развивать дисциплинированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои роли и обязанности.

Основные риски для деятельности Компании могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

- (1) кредитный риск;
- (2) риск ликвидности;
- (3) рыночный риск.

(1) Кредитный риск. Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь Компании, а именно риск того, что контрагент не сможет выполнить свои договорные обязательства в установленный срок, и возникает главным образом из дебиторской задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность подвержена кредитному риску больше, чем другие классы финансовых активов. Компания старается минимизировать влияние риска путем его распределения между несколькими контрагентами, а также постоянно контролирует кредитоспособность клиентов и других должников. При мониторинге клиенты группируются в соответствии с их кредитной историей. Для уменьшения доли безнадежных долгов руководство Компании разрабатывает ряд процедур, направленных на сбор торговой дебиторской задолженности.

Для определения кредитоспособности клиентов руководство Компании использует кредитные рейтинги, которые периодически пересматриваются в зависимости от кредитной истории клиента. Другие превентивные меры, такие как авансовые платежи, также используются для минимизации кредитного риска.

Руководство Компании использует различные меры для сбора просроченной дебиторской задолженности: от приостановления работы по заказам до судебного разбирательства.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный размер кредитного риска. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату был следующим:

тыс. РУБ	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность, в том числе покупатели и заказчики	202,257	120,049
Денежные средства и денежные эквиваленты	23,154	5,519
Итого, тыс РУБ	225,411	125,568

Анализ дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	Общая сумма	Обесценение	Общая сумма	Обесценение
	2021	2021	2020	2020
Не просроченная задолженность	194 077		111 869	
Просроченная задолженность (более 121 день)	8 180	(6399)	8 180	(6 399)
	202 257	(6399)	120 049	(6 399)

Компания систематически анализирует просроченную дебиторскую задолженность и принимает решение о создании резервов под списание просроченной дебиторской задолженности, проводя анализ кредитоспособности каждого должника и учитывая кредитную историю. В случаях, если оценка кредитоспособности клиента достаточно убедительна и позволяет делать предположение, что долг будет оплачен, а также основываясь на знаниях Компании, резерв не создается.

(2) Риск ликвидности.

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства по мере наступления срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, того, что она всегда будет иметь достаточную ликвидность для выполнения своих обязательств, когда это необходимо, в нормальных и напряженных условиях, без каких-либо неприемлемых потерь или риска ущерба репутации Компании.

Компания контролирует и управляет риском ликвидности, получая кредиты и достаточные остатки денежных средств на своих расчетных счетах. Чтобы минимизировать риски ликвидности, руководство Компании осуществляет программу, направленную на:

- Повышение эффективности системы управления затратами и увеличение денежных потоков от операционной деятельности;
- Заключение договоров на приобретение оборудования на условиях отсрочки платежа;
- контроль за соблюдением сроков погашения торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности.

Анализ кредиторской задолженности по срокам приведен ниже:

Показатель	Общая сумма 2021	Обесценение 2021	Общая сумма 2020	Обесценение 2020
Не просроченная задолженность	32 989		37 875	
Просроченная задолженность (30-90 дней)	27 357		657	
Просроченная задолженность (91-365 дней)	38 553		90 930	
Просроченная задолженность (более 365 дней)	166 357		167 082	
	265 256		296 544	

(3) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, такие как обменные курсы, процентные ставки повлияют на доход Компании. Целью управления данными рисками является контролирование их влияния и удерживания в определенных параметрах при оптимизации прибыли.

Значительные рыночные риски Компании представляют собой валютный риск и процентный риск. На отчетную дату Компания не располагает финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, котируемыми на активном рынке, ее операционная деятельность не подвержена какому-либо другому рыночному риску.

(i) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску по продажам и покупкам, которые выражены в валюте, отличной от национальной валюты Компании (Российский рубль). Валюта, в которых эти операции в основном выражены, является EUR.

Компания пытается сбалансировать финансовые активы и финансовые обязательства, выраженные в иностранной валюте, где это возможно, с целью минимизации валютного риска.

Воздействие валютного риска

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

2021	
------	--

РУБ	Выраженные в Евро
Дебиторская задолженность	378
Денежные средства и их эквиваленты	
Займы и кредиты	
Финансовый лизинг	
Кредиторская задолженность	18 283
Балансовые риски	18 661

2020	
РУБ	Выраженные в Евро
Дебиторская задолженность	3465
Денежные средства и их эквиваленты	
Займы и кредиты	
Финансовый лизинг	
Кредиторская задолженность	(70168)
Балансовые риски	(66 703)

(ii) Риск уменьшения стоимости чистых активов по отношению к уставному капиталу.
Соотношение стоимости чистых активов и уставного капитала, тыс.руб.:

Показатель	2021	2020
Стоимость чистых активов	182 474	79 640
Уставный капитал	295 025	295 025
Разница между стоимостью чистых активов и суммой уставного капитала	(112 551)	(215 385)

Стоимость чистых активов увеличилась в текущем периоде на 102 834 тыс.руб., и составляет 182 474 тыс.руб.

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

- 1) Влияние изменения курса валюты в сумме 18 661 тыс.руб повлекло изменение суммы кредиторской задолженности в сторону уменьшения, что положительно сказалось на расчете стоимости чистых активов.
- 2) В связи с приобретением в 2018 году дорогостоящего оборудования для производства пленки, собственниками компании был увеличен уставный капитал на 295 000 тыс.руб. Данное приобретение положительно сказалось на увеличении роста продаж и развитие компании.

Уровень продаж:

Показатель	2021	2020	2019
Выручка от продаж, тыс.руб.	1 062 101	625 671	480 201
Производство продукции, тыс. кв.м.	311 359	298 388	205 550
Увеличение роста продаж в сравнении с прошлым периодом,	70%	30%	37%

%			
---	--	--	--

В 2022 году компания планирует увеличение роста производства продукции на 10%, что повлечет за собой благотворное влияние на деятельность компании, и увеличение прибыли. Увеличение роста производительности связано с увеличением основных производственных фондов - установкой в Ноябре 2021 года одной дополнительной производственной линии для производства пленки с нанесением рисунка.

Общество находится в стадии развития и планирует расширять производство и в дальнейшем. В связи с этим учредитель готов вкладывать денежные средства в развитие и расширение компании с целью получения большей прибыли в будущем.

11. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы. Некоторые организации полностью прекратили деятельность. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, до сих пор включают ограничения или запреты на передвижение, карантины, социальное дистанцирование и временное закрытие не являющихся социально значимыми организаций. Глобальные рынки акций испытывают сильную волатильность и ослабление. Государства и центральные банки проводят в целях стабилизации экономики денежные и фискальные интервенции.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2021 году не оказала существенного влияния на деятельность ООО «Полигоф РУ» в связи с тем, что компания занимается производством гигиеническую пленку, предназначенной для производства продукции первой необходимости.

Для обеспечения работоспособности компания предпринимает следующие меры:

1. обеспечивает безопасность рабочей среды путем обязательной уборки и дезинфекции рабочих мест в соответствии с национальными и региональными санитарно-гигиеническими требованиями органов здравоохранения в период распространения инфекционных заболеваний;
2. освещает вопросы безопасности в период эпидемии, разрабатывает инструкции для сотрудников по самозащите и повышает их осведомленность в вопросах безопасности и предотвращения рисков;
3. создает планы своевременного реагирования в чрезвычайных ситуациях на уровне информационной безопасности, чтобы обезопасить и обеспечить стабильность осуществления деятельности;
4. налаживает процесс исполнения дистанционными и штатными сотрудниками своих обязанностей;
5. обеспечивает надлежащими средствами защиты (например, мыла, антисептиков для обработки рук, информационно-агитационных материалов), напоминает работникам о требованиях производственной гигиены (например, о необходимости часто мыть руки и не касаться ими глаз, носа и рта);
6. внедряет гигиену дыхательных путей (например, раздача защитных масок работникам, в частности, подверженным риску заражения в целях его минимизации);
7. ограничивает или запрещает производственные поездки без особой нужды;
8. отдает распоряжения работникам оставаться дома или работать удаленно при наличии простудных симптомов (высокой температуры, кашля и т.д.) независимо от того, откуда они вернулись и с кем контактировали.

Работники обязаны проявлять разумную заботу о своем здоровье и безопасности, о здоровье и безопасности других людей, а также способствовать осуществлению работодателями мер профилактики и противодействия инфекции.

08/02/2022



/ Тессари Данило