

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ПолиПроф" за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "ПолиПроф"**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года. Отчетная дата – 31 декабря 2021 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: **ООО "ПолиПроф"**

ОГРН 1155050006880 ИНН/КПП 5050122356/505001001

1.2. Юридический адрес: 141100, Московская область, г. Щелково, территория Агрохим, строение 17.

Фактический адрес: 141100, Московская область, г. Щелково, территория Агрохим, строение 17.
Тел./факс+7 (495) 933-67-42

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России №16 по г. Щелково Московской области «08» декабря 2015 г. свидетельство серия 50 № 014192440

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 84 человека и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2021 г.
Администрация	8
Бухгалтерия	2
Цех	74

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале: нет

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале: 1 человек, 100%

1.6.1. Наименование, Физическое лицо – гражданин РФ –Акопян Лилит Сосовна-100 %;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Исполнительный единоличный орган Общества утвержден решением единственного учредителя:Решение №1 от 25.11.2015 г

Ф.И.О.	Должность
Акопян Л.С.	Консультант по экономическим вопросам

1.9. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
ООО «ЭкоПласт»	141100, Московская область, г.Щелково, территория Агрохим, строение 17	Договор аренды недвижимого имущества № 1-ПФ/16	Нет

1.10. Общество осуществляет деятельность в обрабатывающей области. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

1.11. В 2021 году выручка от продаж составила 199285 тыс. руб. без учета НДС. По сравнению с предыдущим 2020 годом выручка увеличилась на 15%. Структура выручки ООО «1ПолиПроф» представлена в табл.:

Выручка от реализации, тыс. руб.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Реализация по основному виду деятельности	192 563	168 537	4 830
Прочие доходы	575	7	0
Итого	193 138	168 544	4 830

1.12. Проведена инвентаризация в 2021 году согласно Приказу № И1 от 01.12.2021 г

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021	Расхождений не выявлено.
Товарно-материальные ценности	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Денежные средства	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2021	Расхождений не выявлено

1.13. Информация по выручке по географическим сегментам представлена в таблице:

Сегмент	Наименование контрагента	2021 год		2020 год	
		Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Россия	ООО "ПластПрофиль"	104 113	44,45%	119 515	58,2%
Россия	Остальные контрагенты	130 078	55.55%	85 788	41.8%
Итого		234 191	100%	205 303	100%

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С 8.3.

2.1. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) сооружения;
- в) транспортные средства;
- г) машины и оборудование (кроме офисного)
- д) офисное оборудование;
- е) производственный и хозяйственный инвентарь;
- ж) другие виды основных средств

Переоценка ОС не производится.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01; п.41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н в ред. от 24.12.2010)

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств, переданных в аренду, стоимость таких активов после их передачи в аренду принимается на забалансовый учет на счет 011.

(Основание: п. 50 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, Инструкция по применению Плана счетов)

2.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

(Основание: п. 26 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

2.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

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

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

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.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01)

2.4. Резерв по сомнительным долгам .

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. 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 сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 24 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

-
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008)

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

2.6. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по правилам налогового учета.

Процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включающему планируемые показатели премий, обязательных страховых взносов и предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков

Предельная сумма начислений в резерв определяется исходя из расчета предполагаемых начислений по отпускам всех работников за год включая отчисления по страховым взносам.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.7. Доходы и расходы

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;

Остальные доходы являются прочими доходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы организации подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- себестоимость товаров, работ, услуг;
- коммерческие транспортные расходы по доставке товара на центральные склады организации.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", за исключением прямых транспортных расходов.

Косвенные коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, за исключением прямых транспортных расходов.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006) нет в текущем периоде операций в иностранной валюте поэтому убираем

2.9. Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Показатели выручки по годам представлены в п. 1.11 Пояснительной записки.

Сумма выручки за 2021 год для целей налогового учета составила 193 138 тыс. руб., в бухгалтерском учете 199 285 тыс. руб. Расхождений образовались из-за полученной субсидии в связи с пандемией.

3.2. Расходы, связанные с реализацией:

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 151 041 тыс. руб.

Информация по составу затрат представлена в Таблице №6 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 151 008 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере тыс. руб. сложилась из постоянной и временной разницы следующим образом:

- по оценочному обязательству в сумме созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков сотрудникам. В налоговом учете резерв не создается.

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2021 год представлен в таблице:

	2021 г. тыс. руб.
<u>Доходы:</u>	7 297
Из них прочие:	
% за размещение ден.средств	575
Субсидия банка	6 722
<u>Расходы:</u>	326
Из них прочие:	
Расходы на услуги банка	326

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2021 году составила 7 297 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2021 году составила 326 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 326 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из разницы по выделенной банком субсидии в бухгалтерском учете .

В налоговом учете субсидия не учитывается.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 42 100 289 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 8 420 058 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила на 48 243 684 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 9 648 736 руб.

3.5. Эффективность деятельности в 2021 году.

Финансовый анализ ООО "ПолиПроф" за 2021 год

Показатели за 2021 год (В тысячах рублей)

Продажи	192 563 ▲
Прибыль	39 823 ▲
Чистые активы	56 447 ▲

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	6,393
Коэффициент быстрой ликвидности	6,326
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,201
Коэффициент наличия собственных средств	0,847
Рентабельность продукции	21,73%
Рентабельность компании	20,68%
Рентабельность активов	57,77%
Рентабельность продаж	27,77%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

3.6. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2021года приведено в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода				Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	44 029 281,68		173 397 361,64	3 562 549 310,44	55 371 592,64	
40702810200000100130, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	24 060 181,68		173 397 361,64	3 403 561 305,36	35 407 579,56	
Аренда помещения				148 982 673,08		
Выплата дивидендов				10 005 332,00	19 964 013,08	
Выплата заработной платы				3 562 549 310,44	55 371 592,64	

4. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

Связанными сторонами Общества являются:

- единственный учредитель ООО «ПолиПроф» – физическое лицо Акопян Л.С.. (доля в уставном капитале 100%), с которым Общество имеет трудовые отношения на основании заключенного трудового договора. Операции со связанными сторонами кроме выплат и дивидендов в 2021 г не осуществлялось

5. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Общество за период 2021 года произвело выплаты вознаграждений основному персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты персоналу, всего:	62 613
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	39 613
Дивиденды	23 000
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	6 790
Сумма удержанного НДФЛ за 2020 год	5 865

6. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством РФ крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

7. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

8. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

10. События после отчетной даты.

В 2022 году продолжают происходить серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Общества могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, ростом безработицы. Так, имеется вероятность, что цена нефти будет падать, курс иностранных валют - расти по отношению к национальной единице (рублю), покупательский спрос снизится, в том числе из-за безработицы, следовательно,

существуют риски того, что общая себестоимость продукции, работ, услуг возрастет, доходы от реализации товаров, работ, услуг уменьшатся.

Оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении и их влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств в будущем отчетном периоде затруднительно из-за чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в ближайшие 12 месяцев.

Иные события, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

11. Информация о непрерывности деятельности.

Обстоятельства, изложенные в пояснениях в разделе «События после отчетной даты», указывают на наличие неопределенности в способности общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

Вместе с тем, деятельность Общества не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, наличии собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, наличие заключенных договоров с покупателями.

У Общества отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.