

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г. ООО «Полистар Руссланд»

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Полистар Руссланд» - далее Общество, за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Полистар Руссланд».
- 1.2. Дата регистрации налогоплательщика: 18 сентября 2015 года.
- 1.3. Размер уставного фонда: 750 000 рублей (Семьсот пятьдесят тысяч рублей).
- 1.4. Основной вид деятельности – прочая оптовая торговля.
- 1.5. Место ведения и хранения бухгалтерских и налоговых регистров по деятельности, относящейся к российской Федерации: 119034, г. Москва, Пречистенка, д. 40/2, стр. 1, тел. +7 495 788 11 30.
- 1.6. Учредители: Частная компания с ограниченной ответственностью "Элистар АБ", регистрационный номер 559176-1522, дата регистрации 19.10.2018, адрес Ратявартиянкату, 5, Хельсинки пя 00061 Элиса, Финляндия
- 1.7. Генеральный директор Алиев Вугар Садулла Оглы.
- 1.8. Ведение бухгалтерского учета – ООО «Консалтинговая группа «Данивер».
- 1.9. Основных производственных фондов на балансе нет.
- 1.10. Нематериальные активы отсутствуют.
- 1.11. Автоматизация ведения учета.
 - Для расчета заработной платы использовалась программа 1С8.3 Бухгалтерия предприятия.
 - Бухгалтерский учет велся в программе 1С8.3 Бухгалтерия предприятия.
 - Отчетность представлялась в контролирующие органы по каналам связи через 1С-Отчетность
- 1.12. Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.
- 1.13. Общество не имеет филиалов (представительств).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

1.14. Налог на прибыль в 2021 году уплачивался авансовыми платежами исходя из фактически полученной прибыли.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОРЯДКА ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ В УЧЕТЕ.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии со следующими документами:

- Федеральным Закон № 402-ФЗ от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 г.),
- Положениями по бухгалтерскому учету, включая ПБУ 18/02.

2.2. При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

2.3. Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- денежные потоки по поступлению денег от покупателей и оплате поставщикам приведены без учета НДС;
- денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

2.4. Доходы и расходы признаются в налоговом учете методом начисления.

2.5. В бухгалтерской отчетности отражаются резервы и оценочные обязательства:

- на выплату отпусков.
- по сомнительным долгам

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже, в тыс. рублей:

	31 декабря	31 декабря
--	-------------------	-------------------

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

	2021 года	2020 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	3 092	4 494
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	3 092	4 494

3.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 баланса)

Состав дебиторской задолженности представлен ниже, в тыс. рублей:

Вид	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	477,2	452,7
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в у.е. (счет 62.31)	2 123,1	3 599,5
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по авансам выданным (счет 60.02)	17,8	101,6
Прочая дебиторская задолженность	43,4	45,4
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	2 662	4 199,2

3.3. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 баланса).

Состав кредиторской задолженности представлен ниже, в тыс. рублей:

Вид	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	6 017,4	9 271,6
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам полученным (счет 62.32)	826,3	719,6
Расчеты по налогам и взносам (сч.68.02, 69)	378,8	242,5
Прочая дебиторская задолженность	1	
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	7 223,6	10 233,7

3.4. СОСТАВ ДОХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ТЫС. РУБЛЕЙ)

Выручка от реализации	2021 год	2020 год
по ставке НДС 20%	9 510,4	12 196,1
Без НДС		17 875,5
ИТОГО	9 510,4	30 071,6

3.5. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ТЫС. РУБЛЕЙ).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

Себестоимость реализованных работ, услуг складывается из прямых издержек, связанных с выполнением этих работ, услуг, а именно из стоимости лицензий на программное обеспечение и услуг по технической поддержке. Себестоимость реализованных товаров складывается из стоимости данных товаров, таможенных пошлин, сборов, дополнительных расходов на таможенное оформление груза.

Косвенные расходы, относящиеся к конкретному виду деятельности, а также расходы, носящие общехозяйственный характер в целом по предприятию отражены на счете 44, 26.

Виды расходов	2021 год, (тыс. рублей)	2020 год, (тыс. рублей)
Себестоимость продаж (стр.2120)	200	18 768,2

Статья по дебету счета 44 (стр.2210)	0,2	38,3
Статья по дебету счета 26 (стр.2220) в т.ч.	12 446,1	9 911,8
Аренда	300	300
Бухгалтерское сопровождение	1098	1028,9
Расходы на персонал, том числе	457	336,4
Оплата труда	369,3	271,4
Страховые взносы	87,7	65,1
Пособие по временной нетрудоспособности	-	-
Страховка сотрудников	-	-
Охрана труда и СОУТ	-	-
Консультационные услуги	9 946,8	7 496,9
Расходы при разъездном характере работы	-	-
Прочие расходы	644,2	749,3
Итого расходов по обычным видам деятельности	12 646,2	28 718,3

3.6. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (тыс. рублей)

Прочие доходы отражены на счете 91.01.

Статья доходов (стр.2340)	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	444,1	2 237,6
Неиспользованный резерв на отпуск	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-
Итого прочие доходы	444,1	2 237,6

3.7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (тыс. рублей)

Прочие расходы отражены на счете 91.02.

Статья расходов (стр. 2350)	2021 год	2020 год
-----------------------------	----------	----------

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

Комиссия банка	16,9	28,9
Курсовые разницы	325,5	4 358,5
Прочие внереализационные доходы (расходы) не уменьшающие налогооблагаемую прибыль		27,8
Итого прочие расходы	342,5	4 415,2

3.8. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2021 ГОД, в тыс. рублей

Показатель	Сумма, Бухгалтерский учет	Сумма, Налоговый учет
Выручка, облагаемая НДС, без учета НДС	9 510,4	
Себестоимость продаж	(200)	
Коммерческие расходы	(0,2)	
Общехозяйственные расходы	(12 446,1)	(9 392,3)
Прочие доходы	444,1	
Прочие расходы	(342,5)	
Прибыль (Убыток) до налогообложения	(3035)	19,7
Убыток прошлых лет	(9,8)	
Налоговая база НУ		
Ставка налога на прибыль		20,00%
Постоянные разницы		3 053,8
Отложенный налоговый актив (ОНА)		5
Постоянные налоговые обязательства и активы (ПНО)		604
Налог на прибыль (Прибыль БУ*20%+ПНО-ОНА)		1,9

По результатам годовой инвентаризации за 2021 год недостач выявлено не было.

Величина курсовых разниц отнесенных к внереализационным расходам составила 325,5 тыс. рублей. Величина курсовых разниц, отнесенных к внереализационным доходам составила 444,1 тыс. рублей. Положительные и отрицательные курсовые разницы были отнесены на финансовые результаты компании. Официальный курс Банка России на дату составления бухгалтерской отчетности составил 84,0695 рублей за 1 евро; 74,2926 рублей за 1 доллар США.

4. РАСКРЫТИЕ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Выплата вознаграждений основному управленческому персоналу.

Заработная плата генеральному директору, включая премии, за 2021 год составила 369,3 тыс. руб. Других выплат в адрес генерального директора не производилось.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

Информация о связанных сторонах.

Компания нерезидент Полистар ОСИКС АБ, организованная и действующая по законам Швеции с головным офисом по адресу Хаммарби Алле 21, 120 32, Стокгольм, Швеция, не имеющая постоянного представительства на территории РФ, является поставщиком товаров и услуг в адрес Общества.

Общая сумма поставленных товаров за 2021 год составляет 200 тыс.руб. Сумма оказанных услуг по технической поддержке и предоставленных лицензий составляет 9 510,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности общества перед компанией Полистар ОСИКС АБ составляет 6 017,4 тыс. рублей.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н. (в отдельный раздел «Условные обязательства или активы, оценочные обязательства»).

В бухгалтерской отчетности отражены резервы и оценочные обязательства:

- на выплату отпусков;
- резерв по сомнительным долгам

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма неиспользованного резерва на отпуск на конец 2021 года составила 34 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам не создается, в связи с тем, что по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

Условных активов и обязательств нет.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ.

- *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество не имеет кредитных рисков, резерв по сомнительным долгам не создается.

- *Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

- *Налоговые риски*

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной сумме.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ.

Изменения не производились.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не предоставляется

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Организация не участвует в совместной деятельности

10. ИНФОРМАЦИЯ О ДОВЕРИТЕЛЬНОМ УПРАВЛЕНИИ

Отсутствует.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ

Финансовые вложения отсутствуют.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Государственная помощь организации не предоставлялась

13. ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ.

В 2021 был получен займ в размере 2 900 тыс. рублей от компании Полистар ОСИКС АБ по договору займа от 10.11.2021.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Существенность события после отчетной даты руководство бухгалтерских служб определяет самостоятельно, исходя из масштабов события и его эффекта на бухгалтерскую отчетность.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИСТАР РУССЛАНД»

- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности Общество не имело.

На дату составления отчетности решение о распределении прибыли не принято.

15. ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор ООО «Полистар Руссланд»

_____ / Алиев В.С./