

Пояснение к формам бухгалтерской отчетности ООО «Полисинтез» за 2021 год.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Полисинтез» (далее – Общество) зарегистрировано Белгородской Регистрационной Палатой 22.02.2001, Свидетельство серия РП № 3881 и Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду от 31.07.2002 серия 31 № 000296141 внесла запись в Единый государственный реестр за основным государственным регистрационным номером № 1023101638647.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3123067522 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 31 № 000336203 от 14.08.2002 выдано инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Белгород).

Общество зарегистрировано по адресу: 308017, обл. Белгородская, город Белгород, улица Рабочая, 14, литера А4, офис 239.

В 2021 году Общество имело следующие производственные подразделения:

- Цех контрольно-измерительных приборов и автоматики;
- Цех по производству органических кислот, их соединений и химикатов для медицинских препаратов;
- Цех по подготовке и хранению химического сырья, материалов и готовой продукции;
- Участок по ремонту технологического оборудования в цехе по производству органических кислот, их соединений и химикатов для медицинских препаратов;
- Участок по ремонту и обслуживанию энергетического оборудования, электросетей и подстанций;
- Участок по ремонту и обслуживанию технологического оборудования и электрооборудования в цехе по производству органических кислот, их соединений и химикатов для медицинских препаратов;
- Производственно-отопительная котельная;
- Отдел контроля качества;
- Фельдшерский здравпункт;
- Заводоуправление.

Основные виды деятельности:

Производство прочих химических органических основных веществ.

Структура органов управления Общества включает в себя:

- Общее собрание,
- Наблюдательный совет,
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор
- Генеральным директором Общества является Пшеничный А.Г.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе учетной политики, которая утверждена генеральным директором общества приказом № 281 от 29.12.2020г.

Порядок раскрытия учетной политики организации установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Элементы учетной политики Общества на 2021 год.

Основные средства.

- Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:
 - ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
 - ✓ организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - ✓ стоимость объекта превышает 40 000 рублей.
- Основные средства со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 рублей, (также книги, брошюры и тому подобные издания) после ввода в эксплуатацию списываются в расходы единовременно и учитываются на забалансовом счете.
- Начисление амортизации по всем объектам основных средств (кроме земельных участков) производится в бухгалтерском учете линейным методом.

Нематериальные активы.

- Нематериальные активы амортизируются в бухгалтерском учете линейным методом. Норма амортизации устанавливается из расчета срока полезного использования. В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма амортизации устанавливается из расчета не более 5(пяти) лет.

Вложения во внеоборотные активы.

- Расходы по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, на основании приказа руководителя предприятия, и по завершении реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличивают первоначальную стоимость объекта

Материально – производственные запасы.

- Товарно-материальные ценности, а также инвентарь, спецодежда, тара и хозяйственные принадлежности со сроком их полезного использования, 12 месяцев и менее учитываются на балансовом счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
- Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, доставке материальных ценностей включаются непосредственно в стоимость сырья и материалов.
- Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется Обществом в целях оценки материальных ценностей по рыночной стоимости в случае, если фактическая цена актива оказалась выше рыночной цены. Учет образования резерва ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Резерв создается по номенклатуре.

Незавершенное производство.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете на счете 10 по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Готовая продукция и товары.

- Готовая продукция в бухгалтерском учете отражается на счете 43 по фактической цеховой себестоимости в разрезе наименований готовой продукции.
- Товары, приобретаемые для дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения, без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
- Покупные товары при их реализации оцениваются по средней стоимости.

Доходы и расходы.

- К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг и аренды. Остальные доходы являются прочими.
- Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» по видам производимой продукции.
- Общепроизводственные расходы в бухгалтерском учете формируются на счете 25 по цеху 07 (цех по производству органических кислот, их соединений и химикатов для медицинских препаратов):
 - ✓ участок 07/01;
 - ✓ участок 07/02.и списываются ежемесячно в полной сумме на затраты основного производства пропорционально стоимости сырья и материалов, используемых для производства продукции.
- На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты вспомогательных подразделений.
- Общехозяйственные и управленческие расходы подразделений, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

- Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно в полной сумме относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Финансовые вложения.

- Учет финансовых вложений ведется в разрезе контрагентов.
- Банковские краткосрочные депозиты, учитываемые на субсчете 55.03 «Депозитные счета» со сроком погашения до 30 календарных дней, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе денежных эквивалентов.
- Суммы процентов по краткосрочным банковским депозитам учитываются на субсчете 76.09 счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы».

Заемные средства.

- Заемные средства учитываются на конец месяца соответствующего отчетного периода с учетом причитающихся процентов.
- Дополнительные расходы по займам (кредитам), оплаченные банкам, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществились.
- Проценты по долгосрочным кредитам на инвестиционные цели ежемесячно относятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» для включения в стоимость инвестиционных активов до их ввода в эксплуатацию. Начисленные проценты по кредиту распределяются на последнюю дату квартала пропорционально стоимостям инвестиционных активов, на конец каждого квартала, включающим ранее начисленные проценты.

Резервы.

- В бухгалтерском учете формируется резерв по сомнительным долгам один раз в год на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется коммерческой службой предприятия отдельно по каждому сомнительному долгу и формируется бухгалтерией на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- Предприятие создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

Проведение инвентаризации.

- В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация активов и обязательств предприятия:
 - ✓ запасов (сырье, материалы, готовая продукция, незавершенное производство), денежных средств, вложений во внеоборотные активы – один раз в год в IV квартале;
 - ✓ расчетов с дебиторами и кредиторами, финансовых активов и обязательств, расчетов с бюджетом, расходов будущих периодов, – по состоянию на 31 декабря отчетного года;
 - ✓ основных средств – не реже одного раза в три года;
 - ✓ внеплановые инвентаризации производятся на основании приказа генерального директора предприятия;
 - ✓ обязательная инвентаризация проводится в случаях, предусмотренных ст.27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н

Учетные документы и регистры.

- Для определения сумм доходов и расходов в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и составления Декларации по налогу на прибыль используются регистры бухгалтерского учета и регистры, разработанные на предприятии самостоятельно, дополненные и расширенные дополнительными реквизитами, без отдельного ведения налогового учета.

Изменения в формах бухгалтерской отчетности

В связи с отсутствием существенных изменений учетной политики организации на 2021 год, данные за 2019-2020 годы, приведенные в отчетности за 2021 год, не подвергались изменению.

Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет .

В 2021 году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Расшифровка отдельных показателей отчетности

В соответствии с утвержденной Учетной политикой ООО «Полисинтез» в отчетности за 2021 год детализированы показатели по следующим строкам бухгалтерского баланса:

- ✓ 1150 Основные средства
- ✓ 1190 Прочие внеоборотные активы
- ✓ 1210 Запасы
- ✓ 1410 Заемные средства
- ✓ 1510 Заемные средства

Доходы и расходы организации

Информация о выручке от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных продукции, работ, услуг, и валовой прибыли за 2021 г. представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.
Реализация готовой продукции	954 528	505 334	449 194
Реализация услуг	7 981	3 688	4 293
Итого	962 509	509 022	453 487

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Валовая прибыль в 2021г. снизилась по сравнению с прошлым годом на 57 551 тыс. руб. В отчетном периоде финансовый результат ниже, чем в предыдущем отчетном периоде. Это произошло по причине снижения объема продаж продукции и услуг в 2021г. по сравнению с 2020г. на сумму 235 694 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы организации за 2021 год приводятся в таблице 3.

Таблица 3.

Прочие операционные доходы и расходы	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Доходы и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции и товаров.	5 009	237
Проценты, полученные или уплаченные	5 268	9 265
Курсовые разницы	4 256	7 692
Резерв по сомнительным долгам		10 250
Налоги		4 899
Расходы на услуги банков		1 400
Санкции за нарушение обязательств	2 673	160
Социальные выплаты работникам		3 217
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и расходы на осуществление мероприятий		6 059
Прочие доходы и расходы	906	3 889
Всего прочих доходов и расходов	18 112	47 068

Депозиты

В текущем году было направлено на депозит сроком от одного до пяти дней денежных средств в сумме 27 532 307 тыс. руб.

Кредиты и займы

В 2021 году привлекались заемные средства для осуществления инвестиционной деятельности ООО «Полисинтез», на основании заключенного с АО «ЮниКредит Банк» Соглашение об общих условиях предоставления кредита № 002/00441/20 от 06.03.2020. Задолженность по этому кредиту по состоянию на 31.12.2021 (без процентов) составляет 497 000 тыс. руб.

В апреле 2021 года с ПАО «Сбербанк России» оформлен договор № 601521061_MF об открытии возобновляемой кредитной линии со сроком погашения до 21.02.2024. Задолженность по кредиту по состоянию на 31.12.2021 (без процентов) составляет 108 431 тыс. руб.

В отчетном периоде произведено частичное погашение задолженности по договору целевого займа № ДЗ-110/20 Фонда развития промышленности в сумме 33 750 тыс. руб., Задолженность по займу по состоянию на 31.12.2021 (без процентов) составляет 101 250 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за кредит в 2021 году составила 36 953 тыс. руб., из которых 9 265 тыс. руб. признаны внереализационными расходами, учитываемыми при налогообложении налогом на прибыль, а 27 688 тыс. руб. подлежат включению в стоимость инвестиционных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженность организации

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. отражена в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
Покупатели и заказчики	98 387
Авансы выданные поставщикам	24 265
Задолженность бюджета по налогам	4 089

Расчеты по претензиям (санкции по суду)	5 415
Расчеты по ссудам для работников	583
Прочие дебиторы	20 630
Всего	153 369

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. отражена в таблице 5.

Таблица 5.

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	25 537
Авансы полученные	3 995
Задолженность перед персоналом организации	9 744
Задолженность по налогам	18 133
Задолженность по страховым взносам	5 571
Прочие кредиторы	225
Всего	63 205

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 37 074 932,00 рубля.

Единственным участником является: ООО «НТФФ «ПОЛИСАН» г. Санкт-Петербург 100%.

Конечным бенефициаром является гражданин РФ Борисов Александр Алексеевич.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2021г. сформирован в сумме 22 508 тыс. руб., образованный за счет переоценки основных средств.

В текущем году отчислений в резервный фонд из чистой прибыли не производилось.

В отчетном 2021г. произведены перечисления денежных средств Участнику Общества (дивиденды) в сумме 50 000 тыс. руб.

О составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов:

Таблица 6.
тыс. руб.

Резервы	Сальдо на начало 2020 года	Признано	Погашено	Сальдо на конец 2021 года
Резерв по сомнительным долгам	18,35	10 249,70	16,96	10 251,09
Резерв на оплату отпусков	8 548,21	24 662,90	24 257,36	8 953,75

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами общества на 31.12.2021г. являются:

- ООО «НТФФ «ПОЛИСАН», ИНН 7805023934,
- Генеральный директор и член наблюдательного совета ООО «Полисинтез» Пшеничный Александр Геннадьевич.
- Члены наблюдательного совета в составе:
 1. Борисов Дмитрий Александрович,

2. Гурулева Мария Владимировна,
3. Скорик Светлана Ивановна,
4. Ставаш Александр Константинович,
5. Жучков Алексей Борисович.

Выплаты членам наблюдательного совета в отчетном периоде не производились.

Вознаграждение управленческому персоналу ООО «Полисинтез» в отчетном году было начислено в сумме 30 632 тыс.руб.. в том числе налог на доходы физических лиц в сумме 3 800 тыс.руб., а перечисленные страховые взносы составили 8 202 тыс.руб.

В 2021 году Общество проводило операции со следующими связанными сторонами, которые представлены только ООО «НТФФ «ПОЛИСАН» (см. таблицу 7)

Таблица 7.

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Вид деятельности
ООО «НТФФ «ПОЛИСАН»	г. Санкт-Петербург	Участник общества	Приобретение продукции на сумму (без НДС) 906 985 тыс. руб. Задолженность по состоянию на 31.12.2021 в сумме 86 574 тыс. руб.
ООО «НТФФ «ПОЛИСАН»	г. Санкт-Петербург	Участник общества	Приобретение услуг отдела развития(без НДС) 1 303 тыс. руб. Задолженность отсутствует.

Операции продаж и закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Выданные обязательства

ООО «Полисинтез» имеет по состоянию на 31.12.2021 обеспечение обязательств выданные на сумму 494 761 тыс.руб. по залогу недвижимости, оборудования и залогу имущественных прав по договорам с АО «ЮниКредит Банк», в т.ч. залог имущественных прав в виде дебиторской задолженности поставщика - швейцарской фирмы «Dietrich Engineering Consultants sa» в сумме 2 814 563 Швейцарских франков. Но следует сообщить, что в отчетном периоде оборудование от швейцарской фирмы «Dietrich Engineering Consultants sa» было получено, оно числится по состоянию на 31.12.2021 на б/счете 07 «Оборудование к установке» в сумме 228 445 тыс.руб., и в отчетности отражено в составе прочих внеоборотных активов, а не в дебиторской задолженности.

Аналогичная ситуация – в отношении залога имущественных прав в отношении дебиторской задолженности ОАО «Цвет».

Об этом было сообщено банку, но ввиду того, что оборудование может быть излечено из упаковки и смонтировано только специалистами швейцарской фирмы, приезд которых в отчетном году был невозможен, оборудование не может быть передано в залог.

Однако п.3.7 Договоров залога имущественных прав предусматривает, что если Должник (Поставщик) до исполнения Заемщиком (Организацией) своих обязательств перед Банком по Соглашению исполнит свое обязательство полностью или частично, все полученное при этом Залогодателем (Организацией) становится предметом залога в обеспечение обязательств Заемщика по Соглашению, о чем Залогодатель письменно уведомляет Залогодержателя.

Поэтому величина обеспечений осталась неизменной.

Общество на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело:

- государственной помощи;
- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- прекращенных операций;
- крупных сделок, требующих решения Участника об одобрении;
- раскрытие информации по сегментам;
- полученных обеспечений обязательств и платежей.

На конец отчетного периода ООО «Полисинтез» продолжает находиться в судебном споре по привлечению к субсидиарной ответственности за долги ООО «СМУ-55» контролирующих должника лиц. Сумма разбирательства составляет 10 250 тыс. руб.

Так же Общество находится в судебном споре с ООО «АЛБОРИ-ИНЖИНИРИНГ» по поводу взыскания неосновательного обогащения в виде неосвоенного аванса. Сумма спора составляет 5 411 тыс.руб.

События после отчетной даты.

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство ООО «Полисинтез» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. и принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Течение пандемии коронавируса не оказало отрицательного влияния на деятельность предприятия и не ухудшило финансово-экономические показатели.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов, вследствие чего, нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Однако, по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Генеральный директор ООО «Полисинтез»

24 марта 2022 г.



Пшеничный А.Г.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the General Director, Alexander G. Pshenichnyy.