



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

150044, г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, 16, строение 48, пом. 12 ■ ИНН 7602059710 / КПП 760201001 ■ Тел: (4852) 73-37-01

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год.

ООО «ДУГАЛАК» учреждено в соответствии с Протоколом общего собрания учредителей ООО «ДУГАЛАК» от 14.02.2007 № 1.

Государственная регистрация юридического лица осуществлена 09.03.2007 г. под номером 1077602001003.

Основной целью Общества является получение прибыли.

Бухгалтерская отчетность ООО «Дугалак» за 12 месяцев 2021 года сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бенефициары общества.

Конечными бенефициарами являются учредители общества:

- Зоран Павлович, гражданин Сербии;
- Славолуб Ристич, гражданин Сербии;
- Денис Сергеевич Лобов, гражданин Российской Федерации, ИНН 760706545003.

2. Состав членов исполнительного и контрольного органов организации.

Высшим органом ООО «ДУГАЛАК» является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Общества.

Генеральный директор ООО «ДУГАЛАК» - Лобов Денис Сергеевич.

Главный бухгалтер ООО «ДУГАЛАК» - Ростовцева Валентина Михайловна.

Юридический адрес соответствует фактическому месту осуществления деятельности: 150044, г. Ярославль, ул. Полушкина роща, д. 16, строение 48, помещение 12.

Среднесписочная численность работающих – 90 человек.

3. Основные положения учетной политики общества.

1.1. Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде) в котором они имеют место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

1.2. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом. В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификатор

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждаются постановлением Правительства РФ от 01.01.2002№1.

Стоимость основных средств до 40 000 руб. за единицу списываются на затраты единовременно по мере отпуска в производство/эксплуатацию.

1.3. Материальные ценности приходятся по фактической себестоимости.

С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство на себестоимость, используется вариант оценки материалов по средней себестоимости.

1.4. Доходы общества формируются в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы от продажи и прочие доходы. При определении доходов из них исключаются суммы налогов. Доходы и расходы определяются на основании первичных документов и регистровбухгалтерского учета.

Доходы определяются в порядке, установленном в ПБУ 9/99.

Порядок признания доходов и расходов организации определяется по методу начисления.

1.5. Для целей бухгалтерского учета обществом относятся в состав доходов от продажи поступления, связанные с продажей готовой продукции, полуфабрикатов и товаров. Остальные поступления классифицируются, как прочие доходы и учитываются на счете 91.

1.6. Для целей бухгалтерского учета расходы общества подразделяются на прямые и косвенные.

Формирование всех расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 20, общепроизводственных расходов – на счете 25, общехозяйственных расходов – на счете 26. Себестоимость услуг списывается на счет 20.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются равными долями в течение срока, к которому они относятся.

1.7. Учет ведется с применением автоматизированных способов обработки учетных данных в программе 1С.

В 2021г. внесены следующие существенные изменения в учетную политику Общества:

№ п/п	Причина изменения учетной политики	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности
1	<p>В связи с введением в действие с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.</p> <p>Согласно Приказу Минфина России от 15.11.2019 N 180н с отчетности за 2021 год вместо ПБУ 5/01 "Материально-производственные запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, должно применяться ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>При этом с 1 января 2021 г. признаются утратившими силу приказы Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных</p>	<p><u>При перспективном способе перехода на ФСБУ 5/2019 организация применяет его положения:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2021 (после начала применения Стандарта); - без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета; - без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет; - не производя единовременную корректировку балансовой стоимости Запасов на начало отчетного периода. <p><u>Изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от 31.12.2020 года:</u></p> <p>1) Учетной единицей запасов является (п.6 ФСБУ 5/2019) номенклатурный номер,</p>	<p>Перспективно с 01.01.2021 (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).</p>

запасов" и от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды" (далее соответственно Приказ N 119н, Приказ N 135н).

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета;

- 2) Поступление запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, отражается в учете по **фактической себестоимости** (п. 9-22 ФСБУ 5/2019);
- 3) Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов (п. 12 ФСБУ 5/2019):
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- 4) При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **полностью или частично неденежными средствами**, а также запасов, полученных **безвозмездно**, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается **справедливая стоимость** передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. (п. 14-15 ФСБУ 5/2019).

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

- 5) В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
- 6) К **прямым** затратам относятся (п. 24 ФСБУ 5/2019):

а) материальные затраты.

Прямые затраты непосредственно относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Общепроизводственные затраты (счет 25), которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг в целях бухгалтерского учета считаются **косвенными**. Косвенные затраты учитываются в фактической производственной себестоимости и распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально материальным затратам (п.

		<p>25 ФСБУ 5/2019).</p> <p>7) Запасы оцениваются на отчетную дату <u>по наименьшей из следующих величин</u> (п. 28 ФСБУ 5/2019, если иное не установлено <u>пунктами 32-35</u> настоящего Стандарта):</p> <p>а) фактическая себестоимость запасов;</p> <p>б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с <u>пунктом 29</u> настоящего Стандарта.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов;</p> <p>Признаки обесценения запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - моральное устаревание; - потеря ими своих первоначальных качеств; - снижение их рыночной стоимости; - сужение рынков сбыта запасов; - другие; <p>(п.30 ФСБУ 5/2019).</p> <p>8) Резерв под обесценение запасов создается <u>по результатам обязательной инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.</u> Резерв создается и корректируется по состоянию на 31 декабря отчетного года по факту проверки запасов на обесценение – сравнения фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи. (п.28 - 30 ФСБУ 5/2019).</p> <p>9) ФСБУ 5/2019 применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019).</p> <p>10) При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).</p>	
--	--	---	--

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности

- По строке «Нематериальные активы» указана стоимость затрат на регистрацию товарных знаков «Дугалак» и «Dugalak» в Российской Федерации.

- В структуре внеоборотных активов существенную долю занимают основные средства.

Первоначальная стоимость основных средств на балансе общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 167125281,17 руб.:

Автоматизированный мойочный комплекс	6 422 667,21
Автомобиль Honda CR-V	166 666,67
Автомобиль KIA CERATO	29 661,02
Автопогрузчик Maximal FD25T-C2WE3	2 047 583,52
Автопогрузчик TCM FD	988 474,57
Автопогрузчик TCM FD (2017)	1 569 488,14

Автопогрузчик TCM FHD	793 762,71
Автопогрузчик Yale	822 033,90
Автопогрузчик Yale GDP15 MX	1 638 819,37
Анализатор влажности	98 484,83
Анализатор влажности Mettler Toledo HG53	101 694,92
Ангар складского типа	7 169 634,89
АРМ бухгалтера на основе ПК № 1	21 328,81
АРМ бухгалтера на основе ПК № 2	32 451,68
АРМ бухгалтера на основе ПК № 3	45 525,42
АРМ на базе моноблока ACER Aspire	42 521,20
АРМ на основе ПК 3	57 194,92
Бак из нержавеющей стали (2,5 куб.м)	281 203,59
Беседка для курения персонала	73 000,00
Блок-контейнер строительный	161 756,01
Бочковой насос	35 695,86
Весы аналитические HR-250 AZG	82 166,67
Весы ВСП 4-2000.2 А9	45 762,71
Весы ВСП 4-2000.2 А9	45 762,71
Весы платформенные врезные (фильтровальная установка)	105 587,20
Весы платформенные врезные ВПВ-1 (1 т)	109 169,59
Весы платформенные врезные ВПВ-2 (до 2 т) № 1	74 740,68
Весы платформенные врезные ВПВ-2 (до 2 т) № 2	217 939,17
Весы платформенные ВСП-4 (1500 А)	26 400,00
Весы платформенные напольные ВПН-3 (3 т)	108 631,82
Весы электронные платформенные ВПА-50 (50 кг)	90 856,87
Воздуховод от Компрессорной станции до смесителей №№ 23, 24, 25	135 738,62
Временная площадка для транспортных средств	1 389 484,92
Временная подъездная дорога к КПП-2	176 625,00
Дежа вакуумная с рубашкой (500 л)	178 423,73
Дежа вакуумная с рубашкой (500 л)	178 423,74
Дежа из нержавеющей стали с крышкой (315 л)	49 957,63
Дежа из нержавеющей стали с крышкой (315 л)	49 957,63
Дежа с крышкой	105 881,36
Дежа с крышкой (1200 л)	62 044,86
Дежа с крышкой (1200 л)	67 033,90
Дежа с крышкой (300 л) № 1	70 333,33
Дежа с крышкой (300 л) № 2	70 333,33
Дежа с крышкой (300 л) № 3	70 333,33
Дежа с крышкой (315 л)	66 583,33
Дежа с крышкой (500 л)	158 305,08
Дежа с крышкой (700 л)	49 589,47
Дежа с крышкой (700 л)	216 271,19
Диссоolver NETZSCH MasterMix 37	3 383 342,04
Диссоolver NETZSCH MasterMix 37	1 558 870,24
Диссоolver NMD 44 EX (30 кВт)	758 033,90
Диссоolver PMD-500/22	1 047 308,54
Диссоolver на базе Elin KMFe 1008/4	85 103,59
Диссоolver на базе МСЭД-2,2 кВт	235 494,45
Диссоolver, объем 100 л	182 640,31
Дооборудование смесителя № 25	506 073,45
Дополнительная система вентиляции производственных помещений	216 690,07
Емкость нержавеющая (10 куб м)	193 220,34
Емкость нержавеющая (10 куб м)	193 220,34

Железобетонный резервуар для размещения технологических емкостей	17 560 389,10
Забор металлический	1 014 536,15
Здание бытовое для охраны и управления строительством	66 750,00
Здание бытовое для размещения охраны	42 372,88
Здание бытовой для управления строительством	338 445,47
Здание лаборатории горючих материалов	1 012 104,48
Здание склада вспомогательных материалов	3 754 958,84
Земельный участок (305)	5 092 819,50
Земельный участок (312)	5 092 819,50
Земельный участок в д. Илькино	958 692,44
Испытательная машина ИР 5082-200	1 662 711,86
Кабельная линия электропередач от ПС "Толга" к Резинотехнике	401 355,78
Камера разогрева	153 220,33
Канализационная емкость	160 677,97
Квартира: г. Ярославль, ул. Лизы Чайкиной, д. 7, кв. 165	5 400 000,00
Квартира: г. Ярославль, ул. Лисицына, д. 57, кв. 352	4 912 200,00
Ковш с гидравлическим приводом	96 864,41
Колбонагреватель WHM-12018	55 000,00
Компрессор СБ4/С 100 LB 7	26 986,36
Компрессорная (строение)	646 665,74
Компрессорная установка на базе компрессора Ремеза ВК50Е-8	1 532 271,77
Кондиционер	37 288,14
Кондиционер G12ST	32 627,12
Кондиционер S09AF	32 627,12
Контейнер (40 футов)	84 322,03
Контейнер (40 футов)	92 796,61
Контейнер (40 футов)	84 322,03
Котел железнодорожной цистерны № 1	532 746,35
Кофемашина	29 093,22
Краскотерка СО-223	26 000,00
КТП на Резинотехнике	587 147,58
Кубомойка	1 826 402,26
Лаборатория	131 117,18
Лабораторная реакторная установка (Стекло)	127 118,64
Лабораторный сушильный шкаф	118 644,07
Мегаомметр Е6-32	20 416,59
Мобильная рампа	217 372,88
Мобильный комплекс очистки ливневого стока ЭКО-ЛС-20/3 (доля 4,93%)	377 676,12
Мойка Профи без нагрева	30 830,51
Моноблок ACER Aspire (C24-1650, 23.8")	51 741,67
Моноблок HP ProOne 440 G5	48 041,67
Монтажная площадка временная	859 166,66
Напольный смеситель SM 75 с частотным преобразователем (7,5 кВт)	360 996,73
Напольный смеситель с частотным преобразователем	213 439,12
Насос вакуумный N811 RN18	24 025,42
Насос ВРН 120/280 50Т	23 250,38
Насос диафрагменный МК50AL-AL/TF/TF/TF	116 411,02
Насос мембранный Wilden	116 753,59
Насос мембранный ХРХ8	194 450,32
Насос мембранный для закачки (подачи) сырья	92 476,21
Насос мембранный TX 220 АТТ	86 689,77
Насосная установка	99 222,33
Ноутбук 1	25 969,49

Ноутбук 2	21 999,00
Ноутбук 3	20 491,53
Ноутбук 4	25 500,00
Ноутбук APPLE MacBook Pro 13.3	124 908,33
Ноутбук ASUS	59 158,33
Ноутбук ASUS 17.3"	46 241,67
Ноутбук ASUS № 2	46 229,17
Ноутбук HP (Лаборатория)	14 829,66
Обвязка смесителей	1 021 560,98
Оборудование щеточное УМДУ-80/82	58 262,71
Охранная сигнализация административных помещений	60 804,00
Перемешиватель	68 375,50
Планшет Apple iPad (10,5")	66 822,03
Площадка для фасовки гелькоутов	190 900,75
Пожарная дорога временная гравийно-щебеночная	2 624 664,47
Поломоечная машина	110 169,50
Право на земельный участок № 76:23:022403:343	5 740 000,00
Право на земельный участок № 76:23:022403:412 (Резинотехника)	5 500 000,00
Преобразователь частоты (8,8 кВА)	22 906,78
Преобразователь частоты FR-F740-00310-EC	49 668,64
Прибор для определения температуры размягчения по Вика и температуры изгиба под нагрузкой	4 895 372,88
Прицеп тракторный самосвальный 2ПТС-4,5 без надставных бортов	161 016,95
Производственно-складская площадка под навесом	2 134 246,37
Ротационный вискозиметр Брукфильда	114 727,11
Ротационный вискозиметр Брукфильда (2014)	197 091,88
Ротационный Вискозиметр Брукфильда CAP 2000+	498 333,33
Ротационный вискозиметр Брукфильда DV2TRV	409 626,32
Ротационный вискозиметр Брукфильда RVDV-E	208 438,12
Система вентиляции (Лаборатория)	209 109,15
Система вентиляции в здании кубомойки	198 190,17
Система вентиляции в цеховой лаборатории	62 468,00
Система вентиляции цеха	3 173 804,80
Система видеонаблюдения	557 097,64
Система видеонаблюдения на строительной площадке	382 450,80
Система отопления в цеховой лаборатории	290 943,51
Склад (дер. Илькино)	1 115 307,56
Складская площадка для готовой продукции под навесом	270 556,54
Смартфон Apple iPhone XS, 256 Гб	76 241,67
Смеситель (2,5 куб м)	423 728,81
Смеситель (с крышкой)	212 855,36
Смеситель № 23 (10 куб м)	1 175 264,74
Смеситель № 24 (10 куб м)	1 175 264,75
Смеситель № 25 (4 куб м)	1 319 175,42
Спектрофотометр портативный X-Rite Ci60	352 130,66
Сплит-Система DSG-24HN1	38 983,05
Станция разогрева слива масел	30 916 859,38
Стеллажи для хранения товарно-материальных ценностей	89 856,80
Стеллажные конструкции	98 026,29
Стеллажные конструкции	340 729,79
Сторожка	52 836,74
Стрелочный аналоговый вискозиметр	243 333,33
Сушильный шкаф ПЭ-4610 (56л)	79 198,38

Телевизор	44 991,67
Тележка гидравлическая (Весы Unilif TH-V)	36 101,69
Тепловая завеса	126 912,13
Теплосчетчик Ст-10 мод. (ПУ14 Ду25)	26 865,25
Технологическая площадка под смесители	3 459 700,39
Ультрабук ASUS	47 237,29
Установка для испытания строительных материалов на горючесть	588 536,75
Установка для определения воспламеняемости строительных материалов	578 786,19
Установка для определения группы трудногорючих и горючих веществ	225 205,39
Установка для определения показателя токсичности горения полимерных материалов	1 026 436,10
Установка разогрева метакриловой кислоты	314 107,33
Фильтровальная установка	141 753,07
Фрезерный станок X-CUT	180 813,98
Шкаф сушильный вакуумный UT-4660V	87 680,83
Штабелер ручной	25 000,00
Штабелер ручной SDJ1016	22 881,36
Электрический котел Скот 18 кВт	29 300,84
Электронно-пропускная система в Административных помещениях	87 868,44
Электропогрузчик Still RX20-18	1 083 333,33

Совокупная сумма накопленной амортизации по перечисленным основным средствам по состоянию на 31.12.2021 г. составила 53592982,31 руб.

- Стоимость незавершенных вложений во внеоборотные активы увеличилась до 1120266458,56 руб.

Рост незавершенных капитальных вложений обусловлен активной реализацией в отчетном периоде проекта «Предприятие по производству синтетических смол» по адресу: г. Ярославль, ул. Спартаковская, д. 1д (территория бывш. Завода «Резинотехника»). В рамках проекта общество проводит следующие работы:

1) реконструкция основного производственного корпуса, разделенного на административно-бытовую и производственную части, проводится в соответствии с разрешением на строительство № 76-301000-144-2019 от 17.07.2019 г.;

2) строительство складских и иных вспомогательных объектов проводится в соответствии с разрешением на строительство № 76-301000-145-2019 от 17.07.2019 г.

Завершение строительных работ и полноценный запуск новых производственных мощностей планируется на 2022-2023 гг.

Основной источник финансирования проекта – кредитное финансирование в соответствии с заключенным кредитным договором (ПАО «Сбербанк России»), выделенное на 2020-2021 гг. и пролонгированное на 2022 год.

- Основные кредиторы общества, кроме задолженности по кредитам и займам, руб.:

ХИМРЕСУРС ООО	62 534 597,02
ЯРОСЛАВСКАЯ ЛАКОКРАСОЧНАЯ КОМПАНИЯ ООО	22 327 612,08
СПЕЦГАЗТРАНС АО	20 368 656,00
АХSYNTHA D.O.O	19 549 731,70
РИВЕРКОМ КЕМИКАЛС ООО	15 653 880,00
РИВЕРКОМ ООО	13 665 131,44
ХИМТРАСТ ПК ООО	13 510 050,00
МЕТАХИМ ООО	12 532 306,16
АРИКОН АО НХК	8 132 501,14
ПОЛИКЕМИКАЛ ООО	5 200 482,00

- Задолженность по кредитам и займам, руб.:

СБЕРБАНК ПАО	1 462 192 083,33
--------------	------------------

Сумма задолженности по кредиту, полученному для финансирования проекта «Предприятие по производству синтетических смол» составила 1 057 198 083,33 руб., то есть 72,30% от общей задолженности по кредитам и займам.

- Основные дебиторы общества, руб.:

ДУГАЛАК СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	83 386 931,50
ПОЛИМЕР ПРОДУКТ ООО	44 476 062,00
ФОРМУЛА ООО	41 180 901,04
ДУГАЛАК ПФО ООО	38 426 301,13
УЛМАКС ООО	36 368 910,00
ДУГАЛАК-САМАРА ООО	26 706 099,50
Дугалак (Беларусь)	26 513 924,07
DUGALAK d.o.o. BELGRADE	25 790 115,70
ДУГАЛАК ТРЕЙД ООО	17 749 299,78
РАДОМИР ООО	16 668 632,60
ДУГАЛАК КАЗАНЬ ООО	15 910 282,00
РСКС ООО	13 664 800,00
ДУГАЛАК-УРАЛ ООО	12 973 686,50
БИОПЛАСТ ООО	12 216 600,00
ДУГАЛАКСИБИРЬ ООО	9 585 905,00
АКВАТОН РУС ООО	8 992 450,00
ДУГАЛАК-ЮГ ООО	8 092 315,00
Дугалак Казахстан	7 420 482,50
ДУГАЛАК ЦФО ООО	7 279 116,43
ЭКО-ЛАЙН ООО	7 249 435,00
ДУГАЛАК-ИНВЕСТ ООО	6 170 875,83

- Выручка от продаж обусловлена поступлением за проданную готовую продукцию собственного производства, а также за покупные товары.

Выручка от продажи покупных товаров, материалов составила 175065562,93 руб.

- Структура прочих доходов, кроме процентов к получению:

Возмещение понесенных расходов	5 937 820,93
Выручка от продаж (Аренда)	527 619,22
Выявленные излишки товарно-материальных ценностей	1 587 866,16
Доходы (расходы) по сделкам процентного свопа	1 682 193,27
Доходы при конвертации валюты	771 941,98
Доходы, не принимаемые для целей налогообложения	10 911,36
Закрытие резервов по сомнительным долгам	12 496 779,67
Извлечение материалов из ОС, прочих внеоборотных активов	71 426,85
Курсовые разницы	21 417 410,63
Прибыль (убыток) прошлых лет	529 142,42
Продажа материалов	2 115 781,48
Проценты по выданным займам, депозитам	0,00
Прочие внереализационные доходы	238 034,11
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,00
Реализация ОС	5 837 500,00
Списание безнадежной кредиторской задолженности	1 403,00
Финансирование мер по предупреждению профессионального травматизма и профзаболеваний	142 197,06

- Структура прочих расходов, кроме процентов к уплате:

Амортизация (списание) имущества, переданного в аренду	96 047,40
Благотворительность	214 601,06
Возмещение понесенных расходов	0,00
Выручка от продаж (Аренда)	0,00

Доходы (расходы) по сделкам процентного свопа	7 159 163,97
Извлечение материалов из ОС, внеоборотных активов	63 035,76
Курсовые разницы	21 685 079,80
Ликвидация объектов основных средств	572 479,78
Налог на имущество	1 365 243,00
Оплата пошлин, регистрационных действий, судебных расходов	200 938,00
Пени, штрафы, возмещение убытков (ущерба) по гражданско-правовым договорам	4,80
Пени, штрафы, не принимаемые для целей налогообложения	2 020,37
Погрешность расчета себестоимости	0,00
Прибыль (убыток) прошлых лет	601 951,79
Продажа материалов	2 254 557,70
Проценты за пользование заемными средствами	0,00
Прочие внереализационные доходы	0,00
Прочие внереализационные расходы	1 263 341,37
Прочие услуги банка	7 019 657,82
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,00
Расходы при конвертации валюты	1 758 585,87
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	878 312,38
Расходы, подлежащие возмещению	5 940 320,93
Реализация ОС	0,00
Списание дебиторской задолженности	211 977,82
Списание НДС на непринимаемые расходы	240 134,33
Стоимость проданных основных средств	28 248,52
Услуги валютного контроля (банк)	2 565 018,21
Формирование резервов по сомнительным долгам	8 774 980,75

- Структура финансовых вложений:

Контрагент	Сумма на начало периода, тыс. руб.	Сумма на конец периода, тыс. руб.	Прирост (снижение), тыс. руб.
1	2	3	4
Доля в уставном капитале ООО «Дугалак-Инвест»	3,5	3,5	0
Всего	3,5	3,5	0

В соответствии с решением №3 единственного учредителя ООО "ДУГАЛАК-Инвест" от 22.03.2019 ООО "Дугалак" принято в участники ООО "ДУГАЛАК-Инвест". Размер доли в уставном капитале 3,5 тыс. рублей (26%).

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом произведена проверка финансовых вложений на обесценение (доля в уставном капитале ООО «ДУГАЛАК-Инвест» 26%, отраженная по счету 58 в сумме 3,5 тыс. руб.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, применяется методика определения расчетной стоимости, содержащаяся в письме Минфина России от 15 мая 2008 г. N 03-03-06/1/312, основанная на стоимости чистых активов, которые рассчитываются на основании данных финансовой отчетности ООО «ДУГАЛАК-Инвест».

Согласно данным бухгалтерского баланса ООО «ДУГАЛАК-Инвест» стоимость чистых активов Общества на 31.12.2021 года составила 12003 тыс. рублей.

Расчетная стоимость финансовых вложений составляет 3120,78 тыс. руб. (12003 тыс. руб. * 26%).

Таким образом, расчетная стоимость финансовых вложений существенно выше их балансовой стоимости на 31.12.2021 года, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2021 года созданию не подлежит.

5. Финансовое положение организации

Уставный капитал Общества составляет 12000 рублей.

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяется имеющимся в распоряжении предприятия имуществом и источниками его финансирования.

3.1. Чистые активы и финансовый результат деятельности Общества.

Чистые активы ООО «ДУГАЛАК» составили:

на 31.12.2019	304 659 тыс. руб.
на 31.12.2020	475 678 тыс. руб.
на 31.12.2021	627 631 тыс. руб.

Таким образом, с учетом данных по предыдущим периодам, наблюдается устойчивый рост чистых активов Общества в последние несколько лет.

Основным фактором роста стоимости активов является стоимость внеоборотных активов, которая выросла в анализируемом периоде на 505983 тыс. руб., то есть на 69,84% от уровня предыдущего года. Причиной значительного изменения показателя в 2021 г., как и в предыдущем году, послужила активная реализация проекта «Предприятие по производству синтетических смол» (см. раздел 4).

При этом, оборотные активы увеличились на 290457 тыс. руб., то есть на 33,25%. В основном, это обусловлено ростом уровня запасов и увеличением дебиторской задолженности.

Так, запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей выросли на 32870 тыс. руб., то есть на 10,60%, поскольку общество стремилось к созданию увеличенных запасов сырья и полуфабрикатов в связи с ограничениями коронавирусной пандемии, а также в связи с общим ростом стоимости сырья и материалов.

В свою очередь, объем дебиторской задолженности увеличился на 195863 тыс. руб., то есть на 40,31%. Это обусловлено в значительной мере высоким уровнем среднего периода отсрочки платежей за поставленную продукцию, как одного из способов удержания доли на рынке, а также увеличением отгрузочных цен на продукцию.

Собственный капитал предприятия в анализируемом периоде увеличился на 152181 тыс. руб., то есть на 32,01%.

Основной фактор роста - чистая прибыль Общества, которая составила:

2019 год	156 117 тыс. руб.
2020 год	192 388 тыс. руб.
2021 год	192 668 тыс. руб.

Сохранение показателя чистой прибыли в сравнении с предыдущими периодами обусловлено в значительной мере ценовой политикой.

ООО «ДУГАЛАК» по решению общего собрания участников Общества несколько раз в течение 2021 года осуществило распределение чистой прибыли:

1) В январе 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 3 квартала 2020 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 5000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 1 от 12.01.2021 г.

2) В марте 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 3 квартала 2020 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 5000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 9 от 02.02.2021 г.

3) В мае 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 4 квартала 2020 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 4000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 10 от 05.05.2021 г.

4) В июне 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 4 квартала 2020 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 5000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 11 от 10.06.2021 г.

5) В сентябре 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 1 квартала 2021 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 3000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 12 от 02.09.2021 г.

6) В октябре 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 1 полугодия 2021 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 7000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 13 от 05.10.2021 г., Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 14 от 22.10.2021 г.

7) В ноябре 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 3 квартала 2021 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 3500 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 15 от 18.11.2021 г.

8) В декабре 2021 года осуществлено распределение прибыли по итогам 1 полугодия 2021 года, начислены и полностью выплачены дивиденды в сумме 7000 тыс. руб.

Основание – Протокол внеочередного общего собрания учредителей № 16 от 16.12.2021 г.

Обязательства общества, в целом, увеличились.

Долгосрочные обязательства (кредиты банков) в анализируемом периоде выросли на 534108 тыс. руб., то есть на 56,71% в сравнении с прошлым периодом, что обусловлено кредитным финансированием проекта «Предприятие по производству синтетических смол» (см. Раздел 4).

Краткосрочные обязательства увеличились на 111338 тыс. руб., то есть на 61,06% в сравнении с прошлым периодом.

В целом рост обусловлен ценовыми факторами, то есть повышением цен на сырье и материалы. При этом следует отметить возросшую нагрузку на финансовое состояние общества в связи с осуществлением капитальных вложений в рамках проекта «Предприятие по производству синтетических смол».

ООО «Дугалак» не планирует прекращать свою деятельность.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется (Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н).

3.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

- коэффициенты рентабельности Общества:

Показатель	2021 год	2020 год	Изменение	2019 год (справочно)
Рентабельность собственного капитала	0,34	0,49	-0,15	0,67
Валовая рентабельность	0,14	0,19	-0,05	0,14
Рентабельность продаж	0,07	0,10	-0,03	0,08
Рентабельность активов	0,10	0,15	-0,06	0,19

Из анализа рентабельности текущего периода по отношению к предыдущему году, видно, что показатели эффективности продаж откатились к уровню 2019 года (см. комментарий в отношении изменений чистой прибыли). Изменение показателя использования активов показало спад, который в значительной степени обусловлен резким ростом внеоборотных активов, не вовлеченных в процесс производства: создаваемые объекты капитальных вложений в 2021 году представляли собой незавершенное строительство и не приносили доход.

Показатель рентабельности собственного капитала показал спад, что говорит о достижении Обществом предела роста прибыли в текущей конфигурации производственных и трудовых ресурсов. Возможности для поддержания темпов прироста прибыли Общество видит в планируемом расширении производственных мощностей.

Таким образом, за анализируемый период предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Структура баланса подверглась и будет подвергаться в следующих отчетных периодах значительной трансформации в связи с осуществлением инвестиционного проекта.

6. Информация о связанных и аффилированных сторонах.

1. Аффилированные лица при посредничестве основного учредителя Зорана Павловича.

Dugalak D.O.O. (Белград) – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Сербия, основным учредителем которого является Зоран Павлович. Доля Зорана Павловича в указанном юридическом лице составляет более 75%.

В отчетном периоде Dugalak D.O.O. (Белград) осуществило поставки материалов общей стоимостью 98138 тыс. руб., что составляет 7,78% от общего объема закупленного сырья и материалов в отчетном периоде.

Кроме того, общество осуществляло поставку в DugalakD.O.O. (Белград) готовой продукции и материалов. Оборот за период составил 111369 тыс. руб., то есть 3,26% от совокупного оборота по счету 62.

В целом Общество нарастило объемы финансово-хозяйственных взаимоотношений с Dugalak D.O.O. (Белград), однако контрагент по-прежнему не является исключительным (приоритетным) поставщиком и покупателем общества, поэтому данные операции не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Просроченные, безнадежные долги между ООО «ДУГАЛАК» и DugalakD.O.O. (Белград) отсутствуют.

2. Аффилированные лица при посредничестве руководителя общества Лобова Д.С.

2.1. Общество осуществляет отгрузку готовой продукции в адрес юридических лиц, в числе учредителей которых состоит Лобов Д.С. Доля Лобова Д.С., как учредителя данных лиц, составляет от 25 до 30 процентов, согласно сведениям из ЕГРЮЛ. Совокупная доля отгрузок в адрес указанных лиц, как и в 2020 году, превысила 35% от общего оборота по счету 62.

Дугалак (Беларусь)	90 659 231,71	2,65718
ДУГАЛАК КАЗАНЬ ООО	92 362 879,00	2,70711
Дугалак Казахстан	77 595 915,00	2,2743
ДУГАЛАК СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	499 418 729,50	14,6377
ДУГАЛАК ТРЕЙД ООО	96 638 033,01	2,83242
ДУГАЛАК-ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ООО	5 065 916,00	0,14848
ДУГАЛАК-ИНВЕСТ ООО	9 654 430,12	0,28297
ДУГАЛАК-КРЫМ ООО	27 110 073,60	0,79458
ДУГАЛАК-САМАРА ООО	134 714 717,50	3,94843
ДУГАЛАК-УРАЛ ООО	162 465 050,50	4,76177
ДУГАЛАК-ЮГ ООО	92 991 451,20	2,72554
	1 288 676 427,14	37,7705
Общий оборот по счету 62	3 411 859 372,78	100

2.2. ООО «ДУГАЛАК-Инвест» - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, единственным учредителем которого с апреля 2019 г. являются Лобов Д.С., генеральный директор ООО «ДУГАЛАК» (доля – 74%), и непосредственно ООО «Дугалак» (доля – 26%).

В отчетном периоде ООО «ДУГАЛАК-Инвест» оказывало выполняло строительные и проектные работы в качестве генерального подрядчика (с июня 2019 г.) на объекте «Предприятие по производству синтетических смол».

Контроль над деятельностью и финансово-хозяйственным состоянием ООО «Дугалак-Инвест» необходим обществу для оптимизации и минимизации расходов на осуществление инвестиционного проекта.

3. К аффилированным лицам относится также генеральный директор Общества, имеющий долю в уставном капитале Общества – 5%.

7. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

В составе прочих платежей необходимо выделить совершенные в отчетном периоде перечисления в бюджет по налогам:

Прочие платежи (строка 4129)	Сумма (тыс. руб.)
НДФЛ	19924
НДС	747
Земельный налог	855
Транспортный налог	168
Налог на имущество	1422
Прочие платежи по текущим операциям	159695
Итого	182811

8. Информация о событиях после отчетной даты.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», ПБУ 7/98, ООО «Дугалак» информирует о СПОД: СПОД отсутствуют.

9. Оценочные обязательства и резервы.

По итогам 2021 года в учете Общества создан резерв по сомнительным долгам в сумме 14648173,28 руб.

Наименование контрагента	Сумма резерва
Гусаров Виталий Валерьевич	1 752 075,00
ДУГАЛАК-ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ООО	3 168 683,00
СПГ-КОМПОЗИТ ООО	2 477 980,28
ЭКО-ЛАЙН ООО	7 249 435,00
Итого	14 648 173,28

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий и в следующем порядке:

- 1) задолженность просрочена более, чем на 45 календарных дней;
- 2) проведена оценка задолженности бухгалтерией и юридической службой;
- 3) руководителем принято решение о создании резерва по сомнительным долгам.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создается, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2021 года не создается.

По итогам 2021 года (по состоянию на 31.12.2021г.) Обществом сформирован резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков персоналу на сумму 9165370,35 руб.

В течение отчетного года оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков персоналу определяется методом обязательств: в резерв начисляется сумма среднего заработка, умноженная на количество накопленных за период дней отпуска.

10. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

1. Генеральный директор – заработная плата за 2021 год составила 2786 тыс. руб.
2. Президент (гражданин Сербии, высококвалифицированный иностранный работник) – заработная плата за 2021 год составила 28014 тыс. руб.
3. Заместитель генерального директора – заработная плата за 2021 год составила 1854 тыс. руб.
4. Директор департамента технического развития (гражданин Сербии, высококвалифицированный иностранный работник) – заработная плата за 2021 год составила 6000 тыс. руб.
5. Технический директор – заработная плата за 2021 год составила 2025 тыс. руб.
6. Директор по производству – заработная плата за 2021 год составила 1592 тыс. руб.
7. Главный бухгалтер – заработная плата за 2021 год составила 1945 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Дугалак»

30.03.2022

Д.С. Лобов

