

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
ООО «Полярон»
ИНН /КПП 2373002269/773001001
за 2021 г.**

1. Общие сведения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Полярон» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Сведения о регистрации Общества

ООО «Полярон» было зарегистрировано 12 сентября 2012 г. (ОГРН 1122373002146 (свид-во 23 № 008035627 от 12.09.2012 г)

Фактическое место нахождения ООО «Полярон» определено по адресу: 121170, г.Москва, Кутузовский проспект, д. 36, стр. 11, комн. 6, тел. (495) 989-57-85.

р/сч 40702810310000000269 в Московском филиале АО «Банк Акцепт» г. Москва к/с 30101810045250000757 БИК 044525757

р/сч 40701810501360000010 в Банке Союз (АО) г.Москва к/сч 30101810845250000148 БИК 044525148

Р/сч 40702810600000043479 в АО «Райффайзенбанк» к/сч 30101810200000000700 БИК 044525700

Основным видом деятельности является осуществление капиталовложений в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3).

Размер уставного капитала: 2 437 320 289 руб.

Учредителем общества является: АО «Тензор» (99,997949 %), Балина М.М. (0,002051 %).

Организация применяет общий режим налогообложения.

Организация не имеет обособленных подразделений.

1.2. Основные положения учетной политики

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2021 году велся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2021 году велся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3 на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01. 2002 года № 1.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1 год.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить 1 раз в год.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 5 и более процентов, являются существенными.

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Бухгалтерия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

2. Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году.

2.1. Финансовые вложения

В 2021 г. в феврале ООО «Полярон» приобрел долю ООО «Маренго» (общая стоимость по договору составила 1 000 000 тыс рублей).

В 2021 году погашено займов выданных на общую сумму 1 201 730 тыс руб

В октябре 2021 в соответствии с решением общего собрания участников ООО "Полярон" (протокол N 02-06/2021 от "17" июня 2021г.) ООО «Полярон» было реорганизовано в форме выделения ООО "Архитектоника" (ИНН 7714476951) и ООО «ГрандИнвест» (ИНН 9704091748). Активы, имущество, в том числе денежные, основные и оборотные средства, договоры и иная документация были переданы ООО "Полярон" и приняты выделенными ООО следующим образом:

1.ООО "Полярон" передал ООО "Архитектоника" имущество в размере 3 912 232 209 руб

2.ООО "Полярон" передал ООО "ГрандИнвест" имущество в размере 9 444 293 990 руб

Общая стоимость Финансовых вложений на 31.12.2021 года составляет всего 2 631 660 тыс рублей. Из этого:

Доли – 2 225 735 тыс рублей

Займы выданные – 405 925 тыс. рублей

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности все финансовые вложения были проверены на обесценение. Для этого использовалась бухгалтерская отчетность дочерних Обществ. Фактов обесценения не выявлено. Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	14 819 791		1 207 125	(13 395 256)				2 631 660	
в том числе:	5311	за 2020г.	9 337 534		12 356 506	(6 874 249)				14 819 791	
доли	5302	за 2021г.	14 582 261		1 000 000	(13 356 526)				2 225 735	
	5312	за 2020г.	8 897 90		12 356 506	(6 672 149)				14 582 261	
займы	5303	за 2021г.	237 530		207 125	(38 730)				405 925	
	5313	за 2020г.	439 630			(202 100)				237 530	
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	1 163 000		1 163 000	(1 163 000)				1 163 000	
в том числе:	5315	за 2020г.	10 000		1 163 000	(10 000)					
доли	5306	за 2021г.									
	5316	за 2020г.									
займы выданные	5307	за 2021г.	1 163 000			(1 163 000)					
	5317	за 2020г.	10 000		1 163 000	(10 000)				1 163 000	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	15 982 791		1 207 125	(14 558 256)				2 631 660	
	5310	за 2020г.	9 347 534		13 519 506	(6 884 249)				15 982 791	

2.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составляет 74 347 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на 31.12.2021 года составляет 24 975 тыс руб,

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Общество не имеет.

2.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200 за 2021г		2 980	(2 950)	-	-	(15)	-	-	2 980	(2 965)
	5210 за 2020г		2 980	(2 936)	-	-	(15)	-	-	2 980	(2 950)
в том числе: Офисное оборудование	5201 за 2021г		2 980	(2 950)	-	-	(15)	-	-	2 980	(2 965)
	5211 за 2020г		2 980	(2 936)	-	-	(15)	-	-	2 980	(2 950)

2.4. Уставный капитал Общества

В 2021 году уменьшение в связи с реорганизацией уставного капитала ООО «Полярон» составило 11 739 579 711. рублей. На 31.12.2021 г размер Уставного капитала составляет : 2 437 320 289 руб.

Учредителем общества является по состоянию на 31.12.2021 г: АО «Тензор» (99,997949 %), Балина М.М. (0,002051 %)

2.5. Признание доходов (выручки) и расходов (общезаяствленные расходы), прочие доходы и расходы

Внерезидентные доходы в 2021 года составили 41 013 тыс. руб., что являются процентами по выданным займам. Управленческие расходы в 2021 году составили 41 504 тыс. руб. и имеют следующую структуру:

Наименование расходов	тыс. руб.
Амортизация	15
Расходы на оплату труда	21 538
Отчисления в фонды	3 395
Аренда помещения	3 734
Услуги по охране помещения	6 195
Информационные услуги	4 242
Расходы на связь	1 106

Аудиторские услуги	40
Обслуживание арендованного помещения	643
Прочие затраты	596

Внереализационные расходы в 2021 году составили 9 883 тыс руб; расходы на медстрахование в размере 241 тыс руб, списание НДС за 2018 -861 тыс .руб, проценты по займам полученным 8 605 тыс руб , комиссия банка 129 тыс руб, прочие 47 тыс руб.

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается по каждому работнику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам. Резерв на 31.12.2021 г. в отношении оплаты дней отпуска определяется как ежемесячный оклад сотрудника, деленный на среднее количество дней в месяц 29,3 и умноженный на количество причитающихся сотруднику не отгулянных дней отпуска. Резерв на начисление страховых взносов по отпускам считается как произведение Резерва в отношении дней отпуска на Тариф страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем превышения годовым доходом предела по начислению страховых взносов, резервируемый тариф равен 10 %.

В 2021 году не отгулянных дней отпуска за 2020 не было. Отпускные за фактический отпуск начислялись в дебет счета 70, на который начисляли зарплату. На 31.12.2020 года произведена инвентаризация по не отгулянным отпускам. Остаток предстоящих расходов на отпуска на 31.12.2021 года составляет ноль рублей.

2.7. События после отчетной даты.

18.01.2022 был полностью внесен вклад в имущество в ООО «Полярон» согласно Протокол 03-12/2021 от 16.12.2021 г (200 000 тыс руб)

2.8. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.9. Связанные стороны.

Связанными сторонами для ООО «Полярон» является АО «Тензор» (учредитель 99,997949%) и ООО «Эволюция» (ООО «Полярон» 100% учредитель у ООО «Эволюция»). АО «Тензор» и ООО «Эволюция» предоставили ООО «Полярон» процентные займы на длительный срок.

2.10. Перспективы развития.

Основным видом деятельности компании является Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в т.ч. посредством инвестиционных компаний. Одним из предполагаемых доходов общества является получение дивидендов от участия в дочерних общества. Также предполагается получение внереализационного дохода в виде полученных процентов от займов.

Генеральный директор

Езубов П.А..