

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "ПолиПроф"
за 2024 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 2024 года по 31 декабря 2024 года. Отчетная дата – 31 декабря 2024 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 31.12.2024 г. составляет 82 человека и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2024 г.
Администрация	10
Бухгалтерия	1
Цех	71

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»	141108, 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 2024 году выручка от продаж составила 414 733 тыс. руб. без учета НДС. По сравнению с предыдущим 2023 годом выручка увеличилась на 11 %.

Структура выручки ООО «ПолиПроф» представлена в табл.:

Выручка от реализации, тыс. руб.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Реализация по основному виду деятельности	404 092	359213	290 183
Прочие доходы	10 641	5 168	5 193
Итого	414 733	364 381	295 376

1.12. Проведена инвентаризация в 2022 году согласно Приказу № И1 от 01.12.2022 г

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024	Расхождений не выявлено.
Товарно-материальные ценности	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Денежные средства	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Расхождений не выявлено

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

Сегмент	Наименование контрагента	2024 год		2023 год	
		Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %.	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Россия	ООО "ПластПрофиль"	121 228	30,0%	118 214	32,7%
Россия	ООО «ТД ИДЕАЛ МСК»	90 113	22,3%	81 415	22,5%
Россия	ООО «БК Центр»	108 700	26,9%	77 779	21,5%
Россия	Остальные	84 051	20.8%	81 805	23.3%
Итого		359 213	100%	359 213	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 и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

1. Принятие ОС к учету.

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2. Срок полезного использования ОС.

2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объекта ОС, эксплуатировавшегося предыдущим собственником, учитывается срок его фактического использования на дату принятия к учету.

3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% (более 10% ...) соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.1. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

4. Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

5. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.6. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

Амортизации по объектам ОС в начисляется линейным методом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.2. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей альтернативным способом.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

18.2 Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

18.3 Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

18.4 Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

18.5 Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

☐ ☐ компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;

☐ ☐ базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;

☐ ☐ патенты

☐ ☐ лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

18.6 Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

18.6 Амортизация начисляется линейным методом

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

18.7 Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

☐ ☐ способ начисления амортизации;

☐ первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

☐ ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

18.8 Организация отражает последствия изменения учетной политики связанных с НМА в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. п. 25, 25.1, 26 ФСБУ 26/2020).

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)

2.10. Корректировки в связи с изменениями в учетной политике 2024г.

В связи с переходом применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Из учётной политики исключают всё, что связано с ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02 и изменениями в учетной политике Общество отразило суммы единовременной корректировки балансовой стоимости НМА, применив альтернативный способ отражения в отчетности последствий изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	3 423	3 423
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	53 097	-	53 097
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	13 401	860	14 261
Прочие внеоборотные активы	1190	3	-	3
Итого по разделу I	1100	66 502	4 283	70 784
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	15 687	-	15 687
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	12 914	-	12 914
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45 994	-	45 994
Прочие оборотные активы	1260	12	-	12
Итого по разделу II	1200	74 607	-	74 607
БАЛАНС	1600	141 109	4 283	145 391
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	1 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 753	-	58 753
Итого по разделу III	1300	59 753	-	59 753
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 704	860	12 564
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	56 589	4 300	60 889
Итого по разделу IV	1400	68 293	5 160	73 453
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	9 737	(877)	8 860
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	3 325	-	3 325
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	13 063	(877)	12 185
БАЛАНС	1700	141 109	4 283	145 391
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	79 594	-	79 594
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	19 516	-	19 516
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	99 110	-	99 110

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	825	-	825
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	9 610	-	9 610
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	121 068	-	121 068
Прочие оборотные активы	1260	1	-	1
Итого по разделу II	1200	131 504	-	131 504
БАЛАНС	1600	230 614	-	230 614
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	1 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109 359	-	109 359
Итого по разделу III	1300	110 359	-	110 359
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	18 010	-	18 010
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	81 096	-	81 096
Итого по разделу IV	1400	99 106	-	99 106
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	18 494	-	18 494
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 655	-	2 655
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	21 149	-	21 149
БАЛАНС	1700	230 614	-	230 614

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

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

Сумма выручки за 2024 год для целей налогового учета составила 414 735 тыс. руб., в бухгалтерском учете 414 735 тыс. руб. Расхождений нет.

3.2. Расходы, связанные с реализацией:

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 261 280 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 261 115 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 165 тыс. руб. сложилась из постоянной и временной разницы по следующим критериям:

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

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2024 год представлен в таблице:

	2024 г. тыс. руб.
<u>Доходы:</u> Из них прочие:	10 642
% за размещение ден.средств	10 619
Прочие доходы	23
<u>Расходы:</u> Из них прочие:	5 020 151
<u>Выплата %</u>	4 658
Расходы на услуги банка	211

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 2024 году составила 10 642 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2024 году составила 5 020 тыс. руб.

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 153 619 760 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 30 723 952 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 30 699 тыс. руб.

3.6. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2024 года приведено в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	45 993 915,31		404 488 461,49	428 744 213,88	21 738 162,92	
40702810200000100130, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	20 828 399,30		400 516 958,32	410 744 213,88	10 601 143,74	
40702810200000114014, БАНК ГПБ (АО)	25 165 516,01		3 971 503,17	18 000 000,00	11 137 019,18	

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 2024 г не осуществлялось

5. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Общество за период 2024 года произвело выплаты вознаграждений основному персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты персоналу, всего:	110 086
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	49 334
Дивиденды	58 706
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	10 752
Сумма удержанного НДФЛ за 2024 год	8 706 с дивидендов+3 239 с з/п

6. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством РФ крупными сделками, Обществом в 2024 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 2024 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.

Руководство организации считает, что описанные события не являются корректирующими событиями после отчетной даты. Компания оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность компании текущего года».

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.

13. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», «Влияние covid-19 на деятельность Общества» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - 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.