

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОЛИНОМ»

Юридический адрес: 117546, город Москва, ВН.ТЕР.Г.Муниципальный Округ Бирюлево Западное, Харьковский проезд, д.2,

Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПОЛИНОМ» за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛИНОМ» (ОГРН 1195081075936) сообщает следующую информацию о деятельности за 2024 г.

Дата регистрации Общества - 8 октября 2019 года

1. Исполнительный орган общества - генеральный директор Круглов Андрей Васильевич (ИНН 500401254567);

Участником Общества является:

- Гражданин Российской Федерации Растегаев Сергей Александрович (ИНН 772129924990) – доля участия – 100% доли уставного капитала; номинальная стоимость доли – 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей);

2. В штате Общества присутствуют три сотрудника, в том числе один по совместительству.

Не имея в собственности объектов недвижимого имущества, Общество осуществляет деятельность в арендованном помещении офиса, находящимся по юридическому адресу.

3. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной деятельностью «ПОЛИНОМ» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данная бухгалтерская отчетность является уточненной (пересмотренной) в связи с тем, что в предыдущей бухгалтерской отчетности (дата подписания 15.03.2025 г.), были допущены ошибки технического характера.

4. Основной вид деятельности согласно Уставу — деятельность холдинговых компаний с 06.03.2025 г. по настоящее время.

В предыдущей редакции устава основным видом деятельности общества являлся вид деятельности «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» с 05.04.2024 по 06.03.2025, «аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом» - с 13.11.2019 по 05.04.2024 г.

В связи с регистрацией изменений в отношении основного вида деятельности, в бухгалтерской отчетности за 2024 г. доходы от участия в других организациях (дивиденды, полученные от компаний, участником которых является ООО «ПОЛННОМ») отражены в качестве доходов по обычным видам деятельности - в составе показателя «Выручка» Отчета о финансовых результатах. В целях обеспечения сопоставимости показателей доходов по обычным видам деятельности и доходов от участия в других организациях в бухгалтерской отчетности за 2024 год сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах (за январь-декабрь 2023 г.) скорректированы:

Наименование показатели отчетности	За январь-декабрь 2023 г. до корректировка (тыс. руб.)	За январь-декабрь 2023 г. после корректировки (тыс. руб.)
Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах Выручка	-	5.850
Стр. 2310 Доходы от участия в других организациях	5.850	-

Фактически в проверяемом периоде общество проводило операции предоставления процентных краткосрочных займов юридическим лицам.

5. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 5%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.).

При выбытии материально-производственных запасов и покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходы права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете: 26 (общехозяйственные расходы) - в Отчете о финансовых результатах отражаются по статье «Управленческие расходы».

Учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНР (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется ежемесячно по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого месяца, включая 31 декабря отчетного года, в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены, увеличенной на соответствующую сумму отчислений в страховые фонды. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются.

Величину резерва по сомнительным долгам определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отношении стандартов, которые обязательны к применению с 2022 года:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" - Обществом принято решение о применении данного Стандарта только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года; при аренде имущества на срок не более 12 месяцев применять упрощенный порядок учета – признание арендной платы в расходах равномерно в течение срока аренды, при отсутствии намерений использовать объекты аренды в течение более длительного срока. (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" - применять Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

К основным средствам относить активы, соответствующие положениям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб.

- для отдельного объекта основных средств;

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно;

- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

Переоценку основных средств не проводить.

6.Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны Юрлица/ФИО Физлица/ИНН	Характер отношений (доля участия и т.п.)	Характер проводимых операций (выручка, расходы, займы)	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024 г.(тыс.руб.)	
				Дебиторская	Кредиторская

		и т.п.)		я	
ООО СМАРТ ЛОГИСТИК ИНН 7724343982	Доля участия 99,8% От 05.06.2023г Номинальная стоимость-10 тыс. руб. Стоимость приобретения-8.000 тыс. руб	Получение дивидендов	Получено дивидендов на сумму 430 138	0	0
ООО НОВЫЙ МИР ИНН 7724340004	Доля участия 90% От 21.02.2020г Номинальная стоимость-9 тыс. руб. Стоимость приобретения- 9 тыс.руб.	Получение дивидендов Предоставление процентных займов	Получено дивидендов на сумму 264 785 В 2024 г. предоставлены займы на сумму 75 000, погашены на сумму 72 100 Сумма начисленных в 2024 году процентов 1 811, сумма перечисленных 1 700	0 Сумма основного долга - 2 900 Задолженно сть по процентам - 111	0
ООО ДЕКОРТ ИНН 5012018442	Доля участия Растегаева С.А-50%	Расходы по предоставлению в аренду нежилых помещений	167 (с НДС)	0	14(с НДС)
ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТ ОР ИНН 5012094725	Доля участия Растегаева С.А-50%	Предоставление краткосрочных процентных займов	сумма основного долга 656 000; начислены проценты на сумму 11 517	Сумма основного долга - 656 000 Задолженно сть по процентам - 11 517	0
ООО СПЕКТР ИНН 9724068200	Доля участия 88% От 20.12.2022г Номинальная стоимость-9 тыс.руб. Стоимость приобретения-9 тыс.руб.	Предоставление краткосрочных процентных займов	На 01.01.2024 сумма задолженности 80 100, предоставлено на сумму 162 000, погашено на сумму 152 100 Задолженность по процентам на 01.01.2024 в сумме 1 151; в 2024 г. Начислено -8.207, погашено – 7 735	Сумма основного долга - 90.000 Задолженно сть по процентам - 1.623	0
ООО ОПТИМУМ ЛОГИСТИ ИНН 7724932106	Доля участия 90% От Номинальная стоимость-9.000 тыс.руб. Стоимость приобретения-9.000 тыс.руб.	Предоставление краткосрочных процентных займов	На 01.01.2024г Сумма основного долга - 445.000 Предоставлены в 2024 г. -65 000 Погашены в 2024 г. – 293.000 На 01.01.2024 г. задолженность по начисленным процентам -6.145, начислено - 30.381, погашено - 21.995	Сумма основного долга - 217.000 Задолженно сть по процентам – 14.530	
ООО " АСТРА" ИНН 9724058097	доля участия 50% номинальная доля 5000,00 руб.	Выкуп доли в УК Предоставление краткосрочных беспроцентных займов	Выкуплена доля в УК в сумме 5; Предоставлен займ на сумму 880 000	Сумма основного долга - 880.000	

Растегаев С.А	Доля участия 100%	Получены займы от участника	На 01.01.2024г сумма основного долга - 210.000, в течение 2024 г. - без изменений. На 01.01.2024 г. задолженность по процентам - 892, начислено - 18.934, погашено - 17.870	Сумма основного долга - 210.000 Задолженность по процентам - -1 957
---------------	-------------------	-----------------------------	--	--

Общая сумма выплат по трудовым договорам управленческого состава Общества за 2024г составила 1 245 тыс. руб, кроме того отчисления страховых взносов- 224 тыс. руб.

7. События после отчетной даты (на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции)

В разделе баланса «Внеоборотные активы» в составе показателя «Финансовые вложения» (стр. 1170 Бухгалтерского баланса) стоимость долей в ООО:

- на 31.12.2024 г. - 17.023 тыс. руб.;
- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 9.023 тыс. руб.,

В разделе баланса «Оборотные активы» в составе показателя «Финансовые вложения» (стр. 1240 Бухгалтерского баланса) сумма основного долга по выданным займам:

- на 31.12.2024 г. - 965.900 тыс. руб.
- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 1.445.300 тыс. руб.

В разделе баланса «Оборотные активы» в составе показателя «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 Бухгалтерского баланса) сумма основного долга по выданным беспроцентным займам:

- на 31.12.2024 г. - 880.000 тыс. руб.
- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 1.358.000 тыс. руб.

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» в составе показателя «Заемные средства» (стр. 1510 Бухгалтерского баланса) сумма основного долга по полученным займам:

- на 31.12.2024 г. - 210.000 тыс. руб.
- на дату подписания бухгалтерской отчетности в уточненной редакции - 110.000 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют и т.д.), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства 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. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

8. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности:

Пояснение к Бухгалтерскому балансу:

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков и страховых взносов на 31.12.2024г., подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 139 тыс. руб.

В составе заемных средств по стр. 1510 (краткосрочные обязательства) на 31.12.2024 г. 210.892 тыс. руб., в том числе:

Краткосрочные займы	- 210.000 тыс. руб.
Проценты по краткосрочным займам	- 1 957 тыс. руб.

Сравнительные показатели на 31.12.2023:

Краткосрочные займы	- 210.000 тыс. руб.
Проценты по краткосрочным займам	- 892 тыс. руб.

Сравнительные показатели на 31.12.2022:

Краткосрочные займы	- 210.000 тыс. руб.
Проценты по краткосрочным займам	- 1.605 тыс. руб.

В составе показателей дебиторской задолженности (стр. 1230 бухгалтерского баланса); стр. 5513 табличной части пояснений (наличие и движение дебиторской задолженности) - задолженность заемщиков по процентам по предоставленным займам:

- на 31.12.2024г. - 27.781 тыс. руб.
- на 31.12.2023 г. - 7.296 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. - 21.054 тыс. руб.;

Пояснение к «Отчету о финансовых результатах» за 2024 г.

Расшифровка стр.2110 (выручка) за январь-декабрь 2024г. – 1 306 660 тыс. руб. в том числе:

-дивиденды -1.306.660 тыс. руб., полученные от организаций, участником которых является ООО «ПОЛИНОМ»,

Расшифровка стр. 2350 (Прочие расходы) за январь-декабрь 2024 г. - 88. тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка	49 тыс. руб.
- прочие расходы	39 тыс. руб.

Расшифровка стр. 2350 (Прочие расходы) за январь-декабрь 2022 г. - 73. тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка	41 тыс. руб.
- прочие расходы	32 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр.2410 Отчета о финансовых результатах за 2024 год налог на прибыль – 7 621 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета, прибыль до налогообложения за 2024 г., с учетом полученных дивидендов - 1.344.717 тыс. руб. - стр. 2300 Отчета о финансовых результатах.; финансовый результат без учета дивидендов (облагаемых по ставке 0% в соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) – 38.057 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 7.611 тыс. руб.

Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - плюс 38 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход - 8 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы:

В связи с тем, что в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения резерв на оплату отпусков не создается, разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков по данным инвентаризации на 31.12.2024 г. и фактическими расходами по оплате отпусков (в бухгалтерском учете, проводимыми за счет резерва, начисленного по итогам инвентаризации оценочного обязательства на 31.12.2023 г.) - плюс 11 тыс. руб., соответственно, сумма начисления отложенного налогового актива (сальдированно) - плюс 2 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - 2 тыс. руб. (плюс), включающий признание отложенного налогового актива.

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 7.621 тыс. руб. тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2024 г.

Стр. 2460 (Прочие) Отчета о финансовых результатах на январь-декабрь 2024 г. – плюс 7 тыс. руб. - разницы от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г.

Пояснения к «Отчету о движении денежных средств за 2024г

Расшифровка стр.4129 (прочие платежи)- за январь-декабрь 2024 г –880.995 тыс. руб. в том числе:

Сумма основного долга по предоставленному беспроцентному займу	880.000 тыс. руб.
Налоги, уплаченные в бюджет, в т.ч. страховые взносы-	902 тыс. руб.
Сальдо НДС, уплаченного поставщикам и НДС, полученного от поставщиков в качестве возврата средств	93 тыс. руб.

Расшифровка стр.4129 (прочие платежи)- за январь-декабрь 2023г – 5.963 тыс. руб. в том числе:

Налоги, уплаченные в бюджет-	5.226 тыс. руб.
Страховые взносы в фонды -	670 тыс. руб.
Услуги банка -	41 тыс. руб.
Прочие-	26 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ПОЛИНОМ»

29 июля 2025 г.



Круглов А.В.