

Пояснения
в текстовой форме
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и приложениям к ним
Общества с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ»
На 31 декабря 2020 года

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ» (краткое наименование ООО «НАСЛЕДИЕ», юридический адрес: 123557, г.Москва, ул. Большая Грузинская, дом №30А, стр.1, этаж 1, пом.102, ИНН 7707425794, КПП 770301001), далее по тексту пояснений Общество, создано 01.02.2019 года, о чем в ЕГРЮЛ внесена запись за ОГРН 1197746049951 от 01.02.2019г.

На 31.12.20г. уставный капитал ООО «НАСЛЕДИЕ» составляет 3,000,000-00 (три миллиона рублей 00 копеек).

Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличным исполнительным органом Общества с 01.02.2019г. является Генеральный директор Горьковая Анастасия Сергеевна.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией ООО «Эдвайс Бюро» (ИНН 7715617429) на основании договора возмездного оказания услуг №1-ДОУ от 01.02.2019г.

По состоянию на 01.01.2021г. среднесписочная численность работающих составляет 1 (один) человек (по совместительству).

Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлось получение дохода от долевого участия (дивидендов) в капитале третьих лиц. Код указанной деятельности по ОКВЭД 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

В отчетном периоде формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерский и налоговый учет осуществлялись в соответствии с законодательством РФ и положениями учетной политики Общества. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не было.

В соответствии с п.2 ст.14 федерального закона «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее закон №402-ФЗ) и положениями учетной политики бухгалтерская отчетность ООО «НАСЛЕДИЕ» состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. В состав приложений входят отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Критерием отнесения информации об активах и обязательствах Общества к существенной, в целях раскрытия такой информации в составе бухгалтерской отчетности, является превышение соответствующими активами и обязательствами 10% от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи,

приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

2. Информация об основных элементах учетной политики.

2.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Общероссийского классификатора основных средств (ОКОФ), утвержденного постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

Активы, удовлетворяющие критериям отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 40'000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации их учет организован с применением забалансовых счетов учета (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

2.2 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. На основании п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов» включение материально-производственных запасов в расходы по деятельности общества осуществляется по методу средней себестоимости (путем взвешенной оценки).

2.3 При вложениях средств в счет вклада в уставный капитал и/или приобретении долей в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью, единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются вложения в капитал каждой такой, отдельно взятой, организации (вложения в капитал одного юридического лица).

При приобретении ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) либо иной код, присваиваемый национальным регистрационным агентством или другой заменяющей его в этом качестве организацией

Доли в уставном капитале сторонних организаций являются финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги, в частности акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, являются финансовыми вложениями, по которым определяется текущая рыночная стоимость и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии финансовых вложений в виде вкладов в уставные (складочные) капиталы обществ с ограниченной ответственностью, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в частности ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.4 Депозиты и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов.

2.5 К доходам от обычных видов деятельности в целях бухгалтерского учета относятся поступления, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учитывая требование осмотрительности, заключающееся в большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов), доходы в виде дивидендов отражаются с учетом следующих особенностей:

- Поступления в виде дивидендов признаются доходами в сумме за минусом суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах;

- Если у Общества имеется информация о сумме причитающихся дивидендов, но отсутствует информация о сумме налога, подлежащего удержанию налоговым агентом, то сумма подлежащего удержанию налога определяется Обществом самостоятельно как максимальная сумма налога, которая может быть удержана с причитающихся дивидендов. В случае если впоследствии налог будет удержан в меньшей сумме, возникшая разница включается в состав доходов дополнительно;

- Если у Общества отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов и сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды включаются в состав доходов организации на дату их получения.

В отчете о финансовых результатах поступления в виде дивидендов отражаются по статье "Выручка".

2.6 В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах

3.1 По срокам размещения финансовые вложения Общества являются долгосрочными и краткосрочными.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество учитывает вложения в доли ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» и ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ».

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество учитывает вложения в акции и облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

По характеру финансовые вложения Общества являются долевыми (акции и доли в уставных капиталах других организаций) и долговыми (облигации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- Доля в ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ»;

- Доля в ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ»

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость (обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг):

АДР

- MAIL.RU

Акции

- ЛУКОЙЛ ПАО;

- ПАО "Мобильные ТелеСистемы";

- ПАО "Полюс";

- ПАО "Сургутнефтегаз".

Облигации

- АО "Гидромашсервис" ISIN RU000A101WH1 (рег.№ 4B02-02-17174-H);

- Министерство финансов Российской Федерации ISIN RU000A0JV4Q1 (рег.№ 29010RMFS);

- ООО "Группа компаний "Сегежа" ISIN RU000A101D13 (рег.№ 4B02-01-00520-R);

- ООО "КИВИ Финанс" ISIN RU000A1028C7 (рег.№ 4B02-01-00011-L);

- ООО "РЕСО-Лизинг" ISIN RU000A100XU4 (рег.№ 4B02-07-36419-R);

- ПАО "Группа Компаний ПИК" ISIN RU000A0JXY44 (рег.№ 4B02-03-01556-A).

Краткосрочные депозиты (сроком до 3 месяцев) признаются денежными эквивалентами и не включаются в состав финансовых вложений.

3.2 В составе прочей дебиторской задолженности учитывается, в том числе, движение денежных средств на брокерском счете организации, открытом в ООО «Компания БКС» (ИНН 5406121446, Лицензия на осуществление брокерской деятельности № 154-04434-100000 от 10.01.2001 г. Выдана ФСФР.):

Данные в таблице приведены в рублях.

Остаток на 01.01.2020г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2020г.
	Поступило	Выбыло	
3 000 594,23	112 452 104,90	114 838 443,87	614 255,26

3.3 В составе денежных эквивалентов учитываются средства, размещенные на краткосрочных депозитах в банках:

Данные в таблице приведены в рублях.

Наименование банка	Остаток на 01.01.2020г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2019г.	Срок окончания, действующего депозита
		Поступило	Выбыло		

БАНК ГПБ (АО)	6 800 000,00	394 970 000,00	367 970 000,00	33 800 000,00	25.01.2020
------------------	--------------	----------------	----------------	---------------	------------

3.4 Чистая прибыль Общества за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. составила 98 566 тыс.руб. Из нее было использовано на выплату промежуточных дивидендов за 2020 год 38 848 тыс.руб.

3.5 В отчетном году Обществом были получены дивиденды за 2019г. и промежуточные дивиденды (по итогам 1 квартала, 1-го полугодия и 9 месяцев) за 2020 год:

- от ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» (ИНН 7805656704) в сумме 78 103 тыс.руб. (51 553 тыс.руб. пропорционально доле участия, 26 550 тыс.руб. не пропорционально доле участия);

- от ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» (ИНН 7708156833) в сумме 33 356 тыс.руб. (16 786 тыс.руб. пропорционально доле участия, 16 570 тыс.руб. не пропорционально доле участия);

- от ПАО ЛУКОЙЛ 595 тыс.руб.

Указанные суммы были отражены в составе показателя по стр.2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах

3.6 Управленческие расходы за отчетный период составили:

Наименование статьи затрат	Сумма, руб.
Амортизация	1 297 692,53
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 450,67
Имущественные налоги	4 539,00
Оплата труда	725 336,97
Прочие расходы	4 211 354,38
Расходы на ОС стоимостью менее 40 тыс.руб.	36 330,00
Страхование гражданской ответственности	13 256,23
Страховые взносы	151 530,46
ИТОГО	6 441 490,24

3.7 В состав показателя «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах включены:

- полученные проценты по депозитным вкладам:

Наименование банка	Сумма, руб.
БАНК ГПБ (АО)	855 696,81

- начисленный купонный доход по облигациям в сумме 262 159,91 руб.:

АО "Гидромашсервис"	26 958,12
Министерство финансов Российской Федерации	120 673,89
ООО "Группа компаний "Сегежа"	23 899,75
ООО "КИВИ Финанс"	28 289,50
ООО "РЕСО-Лизинг"	28 262,49
ПАО "Группа Компаний ПИК"	34 076,16

3.8 В состав показателя «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах включены доходы от переоценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости.

3.9 Поскольку основным видом деятельности Общества является получение доходов от долевого участия, суммы таких доходов в отчете о движении денежных средств отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций»

3.10 Проценты, полученные по денежным эквивалентам (краткосрочным депозитам), в отчете о движении денежных средств включены в состав показателя по стр.4119 «Прочие поступления» по текущим операциям.

3.11 В состав показателя по стр.4122 «Платежи в связи с оплатой труда» отчета о движении денежных средств включены расходы на оплату НДФЛ и страховых взносов с фонда оплаты труда.

4. Информация о связанных сторонах

Основание аффилированности	Связанная сторона
Физическое лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% долей в Уставном капитале Общества	Горьковая Анастасия Сергеевна, доля 100%.
Лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа Общества.	Горьковая Анастасия Сергеевна
Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% долей в Уставном капитале.	ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» (ИНН 7805656704), доля 30%
Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% долей в Уставном капитале.	ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» (ИНН 7708156833), доля 30%

В 2020г. в пользу А.С. Горьковой Обществом выплачены дивиденды:

- по итогам 2019г. в сумме 9 000 тыс.руб.;

- промежуточные дивиденды за 2020г. в сумме 29 848 тыс.руб..

За исполнение трудовых обязанностей в 2020 году Генеральному директору, Горьковой А.С., начислено вознаграждение в сумме 668 тыс.руб., начислены отпускные выплаты в сумме 58 тыс.руб.

В отчетном году от связанных сторон Обществом были получены дивиденды за 2019г. и промежуточные дивиденды (по итогам 1 квартала, 1-го полугодия и 9 месяцев) за 2020 год:

- от ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» (ИНН 7805656704) в сумме 78 103 тыс.руб. (51 553 тыс.руб. пропорционально доле участия, 26 550 тыс.руб. не пропорционально доле участия);
- от ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» (ИНН 7708156833) в сумме 33 356 тыс.руб.(16 786 тыс.руб. пропорционально доле участия, 16 570 тыс.руб. не пропорционально доле участия);

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

7. Прочая информация

Бенефициарным владельцем Общества в смысле применения положений ст.6.1 федерального закона от 07.08.11г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее закон №115-ФЗ) является Горьковая Анастасия Сергеевна.

Генеральный директор ООО «НАСЛЕДИЕ» _____ А.С.Горьковая

25.03.2020г.