ООО «ГелиосХолдинг»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГелиосХолдинг».
Краткое наименование: ООО «ГелиосХолдинг».
ИНН: 7703768342
Вид экономической деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (68.1)
ОКПО: 09789549
Общество зарегистрировано 17 мая 2012 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство о государственной регистрации 77 № 016086182.
Юридический адрес: 123610, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская наб., д. 12, помещение 1/П (изменение юридического адреса с 28.09.2023г., до 28.09.2023г. юридический адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, офисное здание 3).
Численность работающих на 31 декабря 2023 г. – 2 чел., на 31 декабря 2022 г. – 2 чел.

2. Органы управления организацией

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.
На момент составления отчетности генеральным директором является Чернов Александр Владимирович.

3. Информация о связанных сторонах

№ п.п.	Связанная сторона	Основания
1	ПАО «Акрон»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих долей общества
2	ПАО «Дорогобуж»	Общество имеет право распоряжаться 1% процентом голосующих долей общества
3	ООО "ОмегаИнвест"	Владение 100 % доли в уставном капитале данного общества
4	ООО "Линагра"	Владение 100 % доли в уставном капитале данного общества
5	ООО "ОрионИнвест"	Владение 100 % доли в уставном капитале данного общества
6	ООО "ПаритетИнвест"	Владение 100 % доли в уставном капитале данного общества
7	Чернов Александр Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Список компаний, которые вместе с ООО «ГелиосХолдинг» находятся под общим контролем ПАО «Акрон» приведен на сайте ПАО «Акрон» в разделе раскрытие информации http://www.acron.ru/

3.1 Операции со связанными сторонами:

В течение 2023 г. общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

1. Начислена заработная плата Генеральному директору Чернову Александру Владимировичу в размере 68 тыс. руб.
2. На основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «ГелиосХолдинг» от 28.11.2023 г. ПАО «Акрон» осуществило вклад в имущество Общества денежными средствами в сумме 4 851 тыс. руб., ПАО «Дорогобуж» - вклад в имущество денежными средствами в сумме 49 тыс. руб.
3. В ООО «Линагра» внесен вклад в имущество по решению от 30.08.2023 г. в размере 900 тыс. рублей.
4. В ООО «ПаритетИнвест» внесен вклад в имущество по решению от 30.08.2023 г. в размере 1100 тыс. рублей.
5. В ООО «ОрионИнвест» внесен вклад в имущество по решению от 28.11.2023 г. в размере 1000 тыс. рублей.
6. В ООО «ОмегаИнвест» внесен вклад в имущество по решению от 28.11.2023 г. в размере 900 тыс. рублей.

В течение 2022 г. общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

1. Начислена заработная плата Генеральному директору Чернову Александру Владимировичу в размере 68 тыс. руб.
2. На основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «ГелиосХолдинг» от 28.11.2022 г. ПАО «Акрон» осуществило вклад в имущество Общества денежными средствами в сумме 3 861 тыс. руб., ПАО «Дорогобуж» - вклад в имущество денежными средствами в сумме 39 тыс. руб.
3. В ООО «Линагра» внесен вклад в имущество по решению от 16.08.2022 г. в размере 900 тыс. рублей.
4. В ООО «ПаритетИнвест» внесен вклад в имущество по решению от 16.08.2022 г. в размере 1100 тыс. рублей.
5. В ООО «ОмегаИнвест» внесен вклад в имущество по решению от 28.11.2022 г. в размере 900 тыс. рублей.

4. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. составляет 1 672 000 тыс. рублей, состоит из 2 (двух) долей. Доли в уставный капитал внесены (оплачены) полностью.
Долей в 99% Уставного капитала владеет по состоянию на 31.12.2023г. и владело на 31.12.2022г., 31.12.2021г. ПАО «Акрон». Номинальная стоимость доли 1 655 280 тыс. рублей.
Долей в 1% Уставного капитала владеет по состоянию на 31.12.2023г. и владело на 31.12.2022г., 31.12.2021г. ПАО «Дорогобуж». Номинальная стоимость доли 16 720 тыс. рублей.

5. Добавочный капитал

В течение 2023 г. был увеличен добавочный капитал за счет внесения дополнительных вкладов в имущество от участников:
- от ПАО «Акрон (доля в уставном капитале 99,00%) в размере 4 851 тыс. рублей;
- от ПАО «Дорогобуж (доля в уставном капитале 1,00%) в размере 49 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. добавочный капитал составляет 37 150 тыс. рублей.

В течение 2022 г. был увеличен добавочный капитал за счет внесения дополнительных вкладов в имущество от участников:

- от ПАО «Акрон (доля в уставном капитале 99,00%) в размере 3 861 тыс. рублей;
- от ПАО «Дорогобуж (доля в уставном капитале 1,00%) в размере 39 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. добавочный капитал составляет 32 250 тыс. рублей.

В течение 2021 г. был увеличен добавочный капитал за счет внесения дополнительных вкладов в имущество от участников:
- от ПАО «Акрон (доля в уставном капитале 99,00%) в размере 4 603,5 тыс. рублей;
- от ПАО «Дорогобуж (доля в уставном капитале 1,00%) в размере 46,5 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. добавочный капитал составляет 28 350 тыс. рублей.

6. Виды деятельности

Основным видом деятельности является покупка и продажа собственного недвижимого имущества (в 2023г. - ОКВЭД 68.1; в 2022г. - ОКВЭД 68.1, в 2021г. - ОКВЭД 68.1)
В течение отчетного периода операций по покупке и продаже собственного недвижимого имущества не проводилось.

7. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (в редакции от 11.04.2018), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
В течение 2023 года Обществом были использованы следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.
К финансовым вложениям относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, и депозитные вклады в кредитных организациях.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых

вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы

Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Выручка от реализации в целях исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров и передачи покупателю расчетных документов (метод «по отгрузке»).

Расходы

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации»* ПБУ 10/99). Управленческие расходы признаются в себестоимости продукции (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011]. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Резерв на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год по состоянию на 31 декабря. Данный резерв включает в себя две части: резерв на оплату отпусков (отпускные) и страховые взносы по резерву на оплату отпусков. Расчет резерва на оплату отпусков (отпускные) производится на основе данных о количестве накопленных и неиспользованных в течение года дней отпуска по каждому работнику и средней дневной заработной платы по подразделению, управлению. Средняя дневная заработная плата по подразделению, управлению рассчитывается на конец года.

Существенных изменений учетной политики на 2024 год не предполагается.

8. Финансовые вложения

На 31.12.2023 г., на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. Общество владело следующими долгосрочными финансовыми вложениями в дочерних обществах:

- 100 % доли в уставном капитале ООО «ОмегаИнвест» в сумме 368 176 тыс. рублей;
- 100 % доли в уставном капитале ООО «ОрионИнвест» в сумме 882 176 тыс. рублей;
- 100 % доли в уставном капитале ООО «Линагра» в сумме 132 292 тыс. рублей;
- 100 % доли в уставном капитале ООО «ПаритетИнвест» в сумме 287 209 тыс. рублей.

Обесценения финансовых вложений нет.

9. Доходы и расходы

В 2023 и 2022 году Общество не вело активной финансово-хозяйственной деятельности, выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.
Прочие доходы в 2023 году отсутствуют.

Прочие доходы в 2022 году составили 121 тыс. руб. (проценты от размещенного депозита в банке и проценты на остаток на расчетном счете).

Расходы общества в 2023 году делятся на:
- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) - 737 тыс. рублей, в т.ч.: аренда помещения – 480 тыс. рублей, аудиторские услуги - 50 тыс. рублей, расходы на заработную плату - 137 тыс. рублей, отчисления в бюджет налогов и сборов по зарплате - 43 тыс. рублей, услуги связи - 27 тыс. рублей;
- прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – 4 013 тыс. рублей, в т.ч.:
НДС, не принимаемый к зачету - 112 тыс. рублей, вклады в имущество дочерних компаний – 3 900 тыс. рублей, комиссия банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 1 тыс. рублей.

Расходы общества в 2022 году делятся на:
- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) - 726 тыс. рублей, в т.ч.: аренда помещения – 472 тыс. рублей, аудиторские услуги - 50 тыс. рублей, расходы на заработную плату - 137 тыс. рублей, отчисления в бюджет налогов и сборов по зарплате - 43 тыс. рублей, прочие управленческие расходы - 24 тыс. рублей;
- прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) – 3 011 тыс. рублей, в т.ч.:
НДС, не принимаемый к зачету - 109 тыс. рублей, вклады в имущество дочерних компаний – 2 900 тыс. рублей, комиссия банка по расчетно-кассовому обслуживанию - 1 тыс. рублей, прочие – 1 тыс.рублей.

10. Формирование Отчета о движении денежных средств

В соответствии с п.7 ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки отражены без учета НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в банках в рублях	4 929	4 778	191
Банковские депозиты			4 300
ИТОГО	**4 929**	**4 778**	**4 491**

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского баланса соответствует остатку денежных средств по данным отчета о движении денежных средств.

По стр. 4120 Отчета о движении денежных средств отражены платежи по текущей деятельности 4 749 тыс.рублей, в том числе:
- стр. 4121 платежи поставщикам – 560 тыс. рублей;
- стр. 4122 в связи с оплатой труда работников, в т.ч. НДФЛ и социальные платежи – 176 тыс. рублей;
- стр. 4129 прочие платежи – 4 013 тыс. рублей, в том числе:
вклад в имущество дочерних предприятий – 3 900 тыс. рублей, НДС – 112 тыс. рублей, комиссия банка – 1 тыс. рублей.

По стр. 4310 Отчета о движении денежных средств отражены поступления от финансовой деятельности, в том числе:
- стр. 4312 денежных вкладов собственников (участников) – 4 900 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 – 4 929 тыс. рублей.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 17 тыс. рублей:
- авансы выданные – 17 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляла 15 тыс. рублей:
- авансы выданные – 15 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляла 17 тыс. рублей:
- авансы выданные – 14 тыс. рублей;
- проценты к получению (депозит в банке) – 3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в размере 3 тыс. рублей представляет собой задолженность по страховым взносам по зарплате за декабрь 2023г.

Кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Общество не имело.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. резерв на оплату отпусков сформирован в размере 11 тыс. рублей (на 31.12.2022 г.: 11 тыс. руб., на 31.12.2021 г.: 10 тыс. руб.)
Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г, 31.12.2021 г. отсутствуют.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В течение 2023 года начислены:

Прибыль (убыток) до налогообложения – (4 750) тыс. рублей
Текущий налог на прибыль - 0.
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) – 802 тыс. рублей
Изменение отложенных налоговых активов – 148 тыс. рублей

13.1.1. Условный (доход) по налогу на прибыль за 2023 год

тыс. рублей

(Убыток) до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
(4 750)	20%	(950)

13.1.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода

тыс. рублей

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО
НДС, не принимаемый к зачету	112	20%	22
Вклады в имущество дочерних компаний	3 900	20%	780
ИТОГО	4 012	X	802

13.1.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного (дохода) расхода

Вычитаемая временная разница представляет собой убыток, полученный в налоговом учете и образует отложенный налоговый актив (ОНА) – та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшится налог на прибыль, подлежащий уплате в следующие отчетные периоды.

тыс. рублей

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНА
Убыток	738	20%	148
ИТОГО	738	X	148

Текущий налог на прибыль равен 0 рублей.

Аналогичный расчет приведен ниже за 2022 год

Общество рассчитывает налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В течение 2022 года начислены:
Прибыль (убыток) до налогообложения – (3 616) тыс. рублей
Текущий налог на прибыль - 0.
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) – 602 тыс. рублей
Изменение отложенных налоговых активов – 121 тыс. рублей

13.2.1. Условный (доход) по налогу на прибыль за 2022 год

тыс. рублей

(Убыток) до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
(3 616)	20%	(723)

13.2.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода

тыс. рублей

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО
НДС, не принимаемый к зачету	109	20%	22
Вклады в имущество дочерних компаний	2 900	20%	580
ИТОГО	3 009	X	602

13.2.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного (дохода) расхода

тыс. рублей

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ОНА
Убыток	604	20%	121
ИТОГО	604	X	121

Текущий налог на прибыль равен 0 рублей.

14. События после отчетной даты

Нам не известно о существовании событий после отчетной даты, которые потребовали бы внести корректировки в финансовой отчетности, либо привести к необходимости раскрытия информации об условиях, возникших между отчетной датой и датой выпуска отчетности.
На дату составления отчетности, решение о выплате дивидендов за 2023 год не принято.

15. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерений продажи либо закрытия никакой существенной части своей деятельности, не имеет намерений либо потребности в ликвидации, а также серьезных рисков, которые повлияют на планируемые мероприятия по продолжению деятельности компании. В течение следующих 12 месяцев со дня отчетной даты Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность.

Руководитель
ООО «ГелиосХолдинг» А.В. Чернов

15 февраля 2024 г.