

Пояснения
в текстовой форме
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и приложениям к ним
Общества с ограниченной ответственностью «НАСЛЕДИЕ»
На 31 декабря 2023 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 31.12.23г. 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 01.01.2024г. среднесписочная численность работающих составляет 1 (один) человек (по совместительству).

Основным видом деятельности Общества в 2023 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 2023 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 ФСБУ 6/2020 «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.36 ФСБУ 5/01 «Запасы» 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):

Депозитарные расписки

- MAIL.RU
- X5
- TCS Group Holdings

Акции

- Yandex;
- АЛРОСА ПАО;
- Башнефть ап;
- ВТБ ПАО;
- Газпром АО;
- ЛУКОЙЛ ПАО;
- Мечел ПАО;
- Магнитогорск.мет.комб ПАО ао
- ПАО "Мобильные ТелеСистемы";
- НОВАТЭК ПАО;
- ПАО "ГМК "Норильский Никель";
- НК Роснефть ПАО;
- СБЕРБАНК ПАО;
- СЕВЕРСТАЛЬ ПАО;
- ПАО "Группа компаний "Сегежа"
- ФосАгро ПАО;
- Юнипро АО;

Облигации

- Автодор 3P1 (RU000A102H91);
- ВЭБ 1P-19 (RU000A101TB0);
- АО "Гидромашсервис" (RU000A101WH1);
- Карелия 18 (RU000A0ZYCZ4);
- ОФЗ 26215 (RU000A0JU4L3);
- ОФЗ 26218 (RU000A0J VW48);
- ОФЗ 26226 (SU26226RMFS9);
- ОФЗ 26236 (RU000A102BT8);
- ООО "Группа компаний "Сегежа" ISIN RU000A101D13 (рег.№ 4B02-01-00520-R);
- ООО "КИВИ Финанс" (RU000A1028C7);
- ООО "РЕСО-Лизинг" (RU000A100XU4);
- РЖД 1P-20R (RU000A101M04);

- РЖД-28 обл (RU000A0JTU85);
- СистемБ1Р7 (RU000A0ZYQY7).

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 брокерских счетах организации, открытых:

- 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 01.01.2023г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2023г.
	Поступило	Выбыло	
1 222 306,67	239 033 928,04	236 127 705,99	4 128 528,72

- в Банк ГПБ (АО), г.Москва (ИНН 7744001497, Лицензия ФКЦБ профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности от 27.12.2000 № 177-04229-100000.):

Остаток на 01.01.2022г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2022г.
	Поступило	Выбыло	
3 354 648,66	2 398 934,66	3 643 809,40	2 109 773,92

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

Данные в таблице приведены в рублях.

Наименование банка	Остаток на 01.01.2023г.	Изменения за период		Остаток на 31.12.2023г.	Срок окончания, действующего депозита
		Поступило	Выбыло		
БАНК ГПБ (АО)	69 400 000	1 158 150 000	1 077 750 000	149 800 000	114 500 000 руб. до 31.01.2023г., 35 300 000 руб. до 21.01.2023

3.4 Чистая прибыль Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. составила 184 733 416,49 руб. Из нее было использовано на выплату промежуточных дивидендов за 2023 год 69 635 000,00 тыс.руб.

3.5 В отчетном году Обществом были получены дивиденды за 2022г. и промежуточные дивиденды (по итогам 1 квартала, 1-го полугодия и 9 месяцев) за 2022 год:

- от ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» (ИНН 7805656704) в сумме 85 274 тыс.руб. (83 806 тыс.руб. пропорционально доле участия, 1 468 тыс.руб. не пропорционально доле участия).;

- от ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» (ИНН 7708156833) в сумме 81 053 тыс.руб. (22 968 тыс.руб. пропорционально доле участия, 58 085 тыс.руб. не пропорционально доле участия);

Дивиденды от прочих хозяйственных обществ составили 2 798 тыс.руб. Все они были выплачены пропорционально доле участия.

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.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 439,88
Оплата труда	719 940,18
Прочие расходы	2 321 924,45
Страховые взносы	135 218,90
ИТОГО	3 178 523,41

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)	9 389 200,42

- начисленный купонный доход по облигациям в сумме 3 060 954,84 руб., в том числе:

- по государственным и муниципальным облигациям 2 340 489,34 руб.;

- по корпоративным облигациям (ставка налога на прибыль 15%) 652 669,50 руб.;

- по корпоративным облигациям (ставка налога на прибыль 20%) 67 796,00 руб.

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 2023г. в пользу А.С. Горьковой Обществом выплачены дивиденды:

- по итогам 2022г. в сумме 13 237 тыс.руб.;
- промежуточные дивиденды за 2023г. в сумме 69 635 тыс.руб..

За исполнение трудовых обязанностей в 2023 году Генеральному директору, Горьковой А.С., начислено вознаграждение в сумме 663 тыс.руб., начислены отпускные выплаты в сумме 57 тыс.руб.

В отчетном году от связанных сторон Обществом были получены дивиденды за 2022г. и промежуточные дивиденды (по итогам 1 квартала, 1-го полугодия и 9 месяцев) за 2023 год:

- от ООО «ВЫБОРГСКИЕ БУКСИРЫ» (ИНН 7805656704) в сумме 85 274 тыс.руб. (83 806 тыс.руб. пропорционально доле участия, 1 468 тыс.руб. не пропорционально доле участия).;
- от ООО «ПЛАСТНЕФТЕХИМ» (ИНН 7708156833) в сумме 81 053 тыс.руб. (22 968 тыс.руб. пропорционально доле участия, 58 085 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

0
9
.
0
3
.
2
0
2
3