Общество с ограниченной ответственностью «Ориентал»

117342, г. Москва, ул. Бутлерово, д. 17, этаж 5, комната 163, тел. 8(495)787-00-30

ИНН 7704707173/КПП 772801001, ОГРН 5087746570357

р/с 40702810900000058974 в Филиал 7701 Банка ВТБ (ПАО) г. Москва, БИК 044525745, к/с 30101810345250000745

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ориентал» за 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Ориентал» (далее - «Общество») является юридическим лицом, действует на основании Устава; зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве 09 декабря 2008г.

ОГРН 5087746570357 .

ИНН 7704707173. КПП 772801001.

Юридический адрес: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17, этаж 5, комната 163,

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, ул. Набережная Пресненская , д. 8, стр.1, Антресоль А, комн.3.

Фактическое место нахождения: 123317, г. Москва, Пресненская наб., д. 8, стр.1, Антресоль А, комн.3.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2019 г. является Общество с ограниченной ответственностью «Квелл-Менеджмент».

Уставный капитал Общества составляет 1О ООО рублей; сформирован в полном объеме, оплачен денежными средствами.

Согласно действующей редакции Устава в Обществе высшим органом управления является собрание участников; исполнительным органом является Генеральный директор
- избирается сроком на три года.

Основным видом экономической деятельности Общества является деятельность ресторанов и кафе (ОКВЭД 56.10).

Лицензия на продажу алкогольной продукции имеется.

Филиалов и обособленных подразделений у Общества нет.

Среднесписочная численность за 2020 год составила - **125** человек.

Бухгалтерская отчетность

Общество организует, ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность согласно Федеральному Закону от 06.12.201 lг. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34; Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ- 1/2008), утвержденным приказом МФ РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (с посл доп., изм.); иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также с учетом требований налогового и гражданского законодательства России; на 2020 г. утверждена приказом генерального директора от 27 декабря 2018 г. № 1/1.

Положение об учетной политике Общества сформировано, исходя из допущений: непрерывности деятельности Общества; его имущественной обособленности; последовательности применения учетной политики; временной определенности факторов хозяйственной деятельности, др. принципов организации бухгалтерского учета.

Критериям существенности при оценке показателей отчетности для ее составления и раскрытия информации признается доля от общего показателя валюты баланса-нетто на отчетную дату в размере 5% .

В течение 2020 года изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета не вносились.

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности исполнительный орган Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственно деятельности в дальнейшем.

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитываются в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, законодательными актами органов местного самоуправления о налогах и сборах; находится на общем режиме налогообложения.

Общество не имеет никаких планов и намерений в отношении прекращения деятельности, сокращения либо продажи части бизнеса, а также в отношении прекращения производства какой-либо продукции, услуг.

Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Общество не выполняло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и не являлось по договору заказчиком указанных работ.

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе Общества числится имущество на общую **сумму-333 370 тыс. руб.,**

в том числе:

имеются основные средства в оценке по первоначальной балансовой стоимости на общую сумму – 10 375 тыс. руб. Начисленная амортизация составила – 5 471 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств определена по состоянию на 31.12.2020 г. в размере – 4 904 тыс. руб.

Расходов на приобретение объектов недвижимости и транспортных средств в течение 2020 года у Общества не было; в отчетном году были приобретены мебель, оборудование для хозяйственных нужд на общую сумму- 3 960 тыс. руб.

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- актив предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного актива;
- актив способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

- активы имеют первоначальную стоимость от 40 тыс. рублей и выше.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Для инвентарного учета основного средства применяется карточка учета (ф.ОС-6).

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).

Срок полезного использования основных средств, вводимых в эксплуатацию определяется Обществом исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого имущества.

Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определяется опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

На балансе Общества имеются нематериальные активы в оценке по первоначальной балансовой стоимости в размере - 36 тыс. рублей; сумма начисленной амортизации составила - 1 тыс. руб.; остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020г. определена в размере - 36 тыс. руб. в отчетном году не были приобретены НМА.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов согласно принятой учетной политике начисляется линейным способом.

Нематериальных активов, созданных самой организацией, основных средств, сданных в аренду, лизинговых операций у Общества нет.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 №44н.

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе Общества Запасы числятся на общую сумму – 186 536 тыс. руб.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. на банковских счетах и в кассе Общества в общей сумме составили – 59 833 тыс. руб;

Размер дебиторской задолженности составил- 68 438тыс. руб.;

Прочие оборотные активы – 12 829 тыс. руб.;

Размер краткосрочной кредиторской задолженности составил – 33 554 тыс. руб.

У Общества в отчетном периоде ссудной задолженности перед банками нет; имеются займы, полученные от юридических лиц; по состоянию на 31.12.2020 г. общая задолженность по полученным займам с учетом начисленных процентов за их пользование составила – 85 203 тыс. руб.

Просроченной дебиторской, кредиторской задолженности перед контрагентами у Общества нет .

Пояснение к показателям Отчета о финансовых результатах

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходом от обычных видов деятельности Общество признает доход от оказания услуг деятельности ресторана, направленный на увеличение активов, отвечающий определению п.п. 2 и 3 ПБУ 9/99. Признание и учет всех видов доходов производится в соответствии с ПБУ 9/99.

Для целей бухгалтерского учета в 2020 году доходы составили -307 853 тыс. рублей.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности; в 2020 году прочие доходы составили -10 546 тыс. руб.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами; для целей налогового учета также «по отгрузке».

Расходы, понесенные Обществом в связи с исполнением своих обязательств признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету в сумме, начисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности.

В отчетном периоде расходы по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета составили - 287 161тыс. руб., в т.ч.

- себестоимость продаж - 135 773 тыс. руб. ,
- коммерческие расходы- 77 364 тыс. руб.,
- управленческие расходы- 74 024 тыс. руб.

Прочие расходы (услуги банка, др.) составили – 12 083 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения для целей бухгалтерского учета в 202году получена в размере – 18 375ыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

В соответствии с учетной политикой в целях налогообложения, Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с Законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Для целей налогового учета в 2020 году Налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 14 185 517рублей.

Налог на прибыль по ставке 20% исчислен в сумме 2 837 044 рублей (или 2 837тыс. руб.); Чистая прибыль после налогообложения определена в размере – 11 348 173 рублей (или 11 348 тыс. руб.).

Выплата дивидендов единственному участнику Общества в 2020 г. не производилась.

Резерв по сомнительным долгам. В 2020 г. резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался .

События после отчетной даты. В период, после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2020 года), до момента завершения подготовки годовой отчетности события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют

Условные факты хозяйственной деятельности. Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату отсутствуют.

Информация о совместной деятельности. Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности. Информация по прекращаемой деятельности на дату составления отчетности отсутствует.

Информация о движении денежных средств. В составе денежных средств для целей составления Отчета о движении денежных средств Общество признает наличие

денежных средств на открытых расчетных банковских счетах, депозитном, валютном счете; в кассе Общества.

Не признаются денежными средствами и не включаются в отчет о движении денежных средств денежные документы.

В Отчете о движении денежных средств Общества свернуто представлен косвенный налог (НДС) в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Информация об операциях с иностранной валютой. Учет валютных операций осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина от 27.11.2006 № 154н, и в соответствии с принципами, установленными федеральным законодательством.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой возникают по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости обязательств.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности и в пояснительной записке в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Разница в виде отклонения курса покупки от курса ЦБ и комиссия банка за покупку валюты - это прочие расходы в бухгалтерском учете

Разница по итогам отчетного периода относится к финансовому результату Общества.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет. В отчетном году не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам.

Главный бухгалтер **Пономарева О.В.**
ООО «Ориентал»

