

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год  
ООО «ЛУЧАНО»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Лучано» (ИНН/КПП 1655148063/165501001, ОГРН 1071690070100 (далее Общество) образовано 29.11.2007г.

Единоличным исполнительным органом в 2020 году являлся Генеральный директор Общества Минниханова Гульсина Ахатовна.

Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Татарстан, 420111, г. Казань, ул. Островского, д.26, оф.43/3

Почтовый адрес: Российская Федерация, Республика Татарстан, 420111, г. Казань, ул. Островского, д.26, оф.43/3 (Тел: (843) 2-000-978).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом Общества является Деятельность холдинговых компаний. В 2020 году хозяйственная деятельность не осуществлялась.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность работников Общества составила 1 человек по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 31 декабря 2019 г. № 3.

Ведение учета передано по договору со специализированной организацией.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы - 1С.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" досрочно.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, в специализированной организации, осуществляющей бухгалтерский учет.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Бухгалтерская финансовая отчетность за 2020 год была исправлена. Подробное описание обстоятельства отражено в разделе «4 События после отчетной даты». Исправление проведено до утверждения отчетности участниками.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.**

Учетная политика на 2020 год утвержденная 31.12.2019 года.

### **2.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты до востребования, банковские овердрафты, подлежащие выплате по требованию, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.20г. составили 340 876 тыс.руб. на 1.12.19г. составили 227 876 тыс.руб.:

100% участие в уставных капиталах следующих компаний (по стоимости приобретения долей):

ООО «УК Лучано» - 305 618 тыс.руб.,

ООО «Гранд-О» -17 637 тыс.руб.,

ООО «Юлдаш и К» -17 621 тыс.руб.

Дополнительные инвестиции в 2020 г. составили 113 000 тыс.руб., в т.ч.:  
ООО «УК Лучано» - 113 000 тыс.руб.,

### **2.3.ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

На 31.12.2019г. остаток отложенного налогового актива составляет 0,479 тыс.руб., рассчитанный от начисленного резерва по отпускам на 2020 год.

На 31.12.2020 г. остаток отложенного налогового актива составляет 0,487 тыс.руб., рассчитанный от начисленного резерва по отпускам на 2021 год.

### **2.4.НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Остаток НДС на 31.12.2019г. составил 14 тыс. руб., который не предъявлен к вычету в декларациях по НДС за 2019 год в связи с отсутствием дохода, облагаемого НДС.

Остаток НДС на 31.12.2020 г. отсутствует в связи со списанием на прочие внереализационные расходы.

### **2.5.ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 составила- 1 215 213 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с тем, что вся сумма дебиторской задолженности является текущей. В составе дебиторской задолженности учтено следующее:

- задолженность ООО «Лучано СПА» в сумме 45 000 тыс. руб., возникшая из условий соглашения о переуступке прав требования от 12.12.2019 обязанностей по погашению обязательств по договору займа б/н от 29.11.2019 с Миннихановой Г.А.
- начисленные, но не полученные % по депозиту в ПАО «АК Барс Банк» -156 тыс.руб.
- задолженность ООО «Гранд-О» в сумме 369 900 тыс.руб. возникшая по договору беспроцентного займа от 12 февраля 2018 г.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 14 384 тыс.руб. В составе кредиторской задолженности учтено следующее:

- задолженность по Решению № 4-2020 от 16.11.2020г. Взнос вклада в имущество общества ООО «УК «Лучано» - 14 000 тыс.руб.
- текущая задолженность по налогам и сборам – 384 тыс.руб.

### **2.6.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Остаток денежных средств на 31.12.2020 г. составляет 204 197 тыс. руб., в том числе:

- на расчетном счете – 497 тыс.руб.,
- на депозитном счете в ПАО "АК БАРС" БАНК по Договору размещения денежных средств №000218456513 от 13.11.2018 г.;
- срок размещения до 01.02.2021 г., процентная ставка –3,15% годовых –189 700 тыс. руб.;
- срок размещения до 15.01.2021 г., процентная ставка –2,65% годовых –14 000 тыс. руб.

## 2.7.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Расходы будущих периодов по лицензиям отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активах.

В составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса отражен остаток неисключительных прав на пользование программами на 31.12.2020 г., который составляет 4,4 тыс.руб.

## 2.8.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала Общества составляет 11 тыс. руб., в 2020 году уставный капитал не менялся.

Добавочный капитал на 31.12.2019 г. составляет 577 851 тыс. руб., на 31.12.2020 г. 1 670 965 тыс.руб.

По итогам 2020 года Общество получило прибыль в размере 2 271 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль составляет:

- на 31.12.2020 г. 74 929 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 г. 72 657 тыс. руб.

## 2.9.КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Общество не получало в 2020 кредиты и займы. Остаток кредитных и заемных средств отсутствует.

## 2.10. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество признает выручку в 2020 г. по методу начисления.

В 2020 году выручки по основному виду деятельности не было.

Сравнительный состав финансовых показателей приведен в следующих таблицах:

Вид деятельности	2020 г. (тыс.руб)	2019 г. (тыс.руб)
Выручка по основному виду деятельности (деятельность холдинговых компаний)	-	-
Внереализационные доходы (без НДС) всего, в том числе:	3 129	462
- проценты от размещения денежных средств на депозитном счете в банке и % на остаток на расчетном счете	3 129	462

В себестоимости продаж учтены следующие расходы:

	2020 г.	2019 г.
--	---------	---------

	(тыс.руб)	(тыс.руб)
<b>Управленческие расходы</b>	<b>154</b>	<b>113</b>
в т.ч. аренда помещения	68	36
Консультационные и аудиторские услуги	64	55
Оплата труда	16	15
Страховые взносы	5	5
Прочие расходы	1	2
<b>Итого</b>	<b>154</b>	<b>113</b>

Прочие расходы в 2020 году составили 129 тыс. руб., в том числе:

- расходы услуги банков – 128 тыс. руб.;
- прибыли убытки прошлых лет -1 тыс. руб.

## 2.11. РЕЗУЛЬТАТ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

По итогам финансового года получена прибыль в сумме 2 271 тыс. руб. Постоянные отложенные налоговые активы образованы на сумму резерва отпусков и составляют 0,487 тыс. руб. Прибыль на 31.12.2020г. составила 74 929 тыс. руб.

## 3. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство рассчитывается по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года.

Обществом на 31.12.2020 года начислен резерв на отпуска в сумме 2 тыс. руб.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов не создавался, остатки ТМЦ отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся, так как дебиторская задолженность является текущей по состоянию на 31.12.2020 г.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения финансовых вложений.

## 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые существенно привели к изменению финансового результата Общества:

- на основании Протокола № 3-2020 Очередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Лучано» от 30.09.2020 г. Учредитель отклонил операцию о прощении ООО «Гранд-О» суммы долга в размере 369 900 000 (триста шестьдесят девять миллионов девятьсот тысяч) рублей по договору беспроцентного займа от 12 февраля 2018 г. в связи с отказом в принятии данного решения.

В 2020 году операция в бухгалтерском учете признана существенной ошибкой. Изменения внесены согласно «Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Указанные новые

обстоятельства привели к корректировке нераспределенной прибыли и корректировки по заемным средствам.

## 5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ, АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА и БЕНЕФИЦИАРЫ

Бенефициарами Общества являются следующие физические лица:

- Минниханова Гульсина Ахатовна
- Варданян Рубен Карленович

Персональные данные о бенефициарах не раскрываются на основании статьи 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

Связанными сторонами и аффилированными лицами Общества являются следующие юридические и физические лица:

1) участники Общества:

- Минниханова Гульсина Ахатовна. Доля в уставном капитале Общества составляет 5,61 тыс.руб., что соответствует 51 % участия.

- иностранная организация SanternaHoldingsLimited (Кипр) (ООО «Сантерна Холдингс Лимитед»). Доля в уставном капитале Общества составляет 5,39 тыс.руб., что соответствует 49% участия.

ООО «Новагро» (ОГРН 1027739751731) Доля участия иностранной организации SanternaHoldingsLimited (Кипр) (ООО «Сантерна Холдингс Лимитед») составляет 100%. В 2020 г. Операций с ООО «Новагро» не было.

2) Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Минниханова Г.А.

3) юридические лица, в которых Общество имеет долю участия более 25%, а именно:

- ООО «УК «Лучано» (ОГРН 1111690042991) - 100 % владения,
- ООО «Гранд-О» (ОГРН 1091690042432) - 100 % владения,
- ООО «Юлдаш и К» (ОГРН 1111690092689) - 100 % владения.

4) Минниханова Г.А. имеет долю участия в организациях более 25% и является единоличным исполнительным органом следующих организаций:

- ООО «Лусиано» (ОГРН 1041621010661) - 100 % участия и Генеральный директор,
- ООО «Мир СПА» (ОГРН 1111690034081) - 100 % участия,
- ООО «Мир Фитнеса» (ОГРН 1111690033938) - 100 % участия,
- ООО «Посольство красоты» (ОГРН 1111690034081) - 100 % участия,
- ООО «ЛУЧАНО СПА» (ОГРН 1151690032790) – 99% участия.

В 2020 году между связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

1) ООО «УК Лучано» (Арендодатель) начислено за аренду помещения 82 тыс.руб. оплачены в размере 86 тыс. руб. Задолженность по арендной плате на 31.12.2020 г. отсутствует.

От Общества осуществлен вклад в имущество ООО «УК Лучано» в сумме:

- по Решению 4-2020 от 16.11.2020 г. - 100 000 тыс. руб.;
- по Решению 5-2020 от 17.12.2020 г. - 13 000 тыс. руб.

2) Иностранной организацией SanternaHoldingsLimited (Кипр) (ООО «Сантерна Холдингс Лимитед») осуществлен взнос вклада в имущество общества по решению №1-2020 от 2020 г. в сумме – 1 093 114 тыс.руб.

3) ООО «Лучано СПА» - задолженность перед Обществом в сумме 45 000 тыс. руб., возникшая из условий соглашения о переуступке прав требования от 12.12.2019 обязанностей по погашению обязательств по договору займа б/н от 29.11.2019 с Миннихановой Г.А.

4) Выплаты управленческому персоналу в 2019 году (заработная плата) составили 15 тыс. руб.

## 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию.

Руководство организации полагает, что несмотря на влияние пандемии, организация способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

«дс» сентября 2021 г.



*Handwritten signature in blue ink.*

\_\_\_\_\_/Минниханова Г.А./