г. Москва 10 марта 2021 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год .

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное фирменное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕТО»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЛЕТО»

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕТО» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19 марта 2012 года.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе на отчетную дату: ООО «ЛЕТО» поставлено на учет в ИФНС № 1 по г. Москве, ИНН 7701107259 КПП 770901001 09 ноября 2018 года.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе на дату составления отчетности:

ООО «ЛЕТО» поставлено на учет в ИФНС № 1 по г. Москве, ИНН 7701107259 КПП 770901001

Местонахождение Общества на отчетную дату: Российская Федерация, 101000, Москва г, Армянский пер., дом № 9, строение 1, этаж 3, офис 323П/55

Местонахождение Общества на дату составления отчетности: Российская Федерация, 101000, Москва г, Армянский пер., дом № 9, строение 1, этаж 3, офис 323П/55

Уставный капитал Общества: 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

Резервный капитал: 100 000,00 (Сто тысяч) рублей 00 копеек

Среднегодовая численность работающих в 2021 году составила: 55 (Пятьдесят пять) человек, (в 2020 году – 58 (Пятьдесят восемь) человек.

Основной вид деятельности: Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания – ОКВЭД - 56.10

Лицензия на алкоголь: № 77РПО0014133 от 05 апреля 2019 на осуществление розничной продажи алкогольной продукции. Выдана 05 апреля 2019, сроком на 5 лет, дата окончания 04 апреля 2024г.

Единоличный исполнительный орган — Управляющий - индивидуальный предприниматель. В отчетном 2021 году Управляющим - индивидуальным предпринимателем являлся Разумнов Владимир Эрнстович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялись на основании утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2021 год.

Существенными способами ведения бухгалтерского и налогового учета в 2021 году являлись следующие:

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Признание доходов и расходов.

Для признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете использовался метод начисления.

В бухгалтерской отчетности выручка от оказания услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях налогового учета расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение одного отчетного периода подразделялись на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относились:

- материальные расходы в части приобретения материалов для конкретного вида оказания услуг;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при оказании услуг.

К косвенным расходам относились все иные расходы, связанные с производством и реализацией.

Основные средства.

Общество принимало объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он был предназначен для использования в деятельности Общества для оказания услуг, и/или для управленческих нужд Общества, при выполнении следующих условий:

- использование в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- стоимость более 40 000 рублей;
- не предполагалась последующая перепродажа данного объекта.
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», исходя из предполагаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью. По указанным объектам основных средств амортизационные отчисления начислялись ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Материально-производственные запасы.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществлялся в оценке по фактической себестоимости и отражался на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производилась по средней стоимости.

Материально - вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо управлении Обществом, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитывались в составе МПЗ и списывались в зависимости от вида деятельности либо на расходы Общества по мере их отпуска в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывались на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списывались равномерно в течение периода, к которому они относились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Основные средства

Тыс. руб. на 31.12.2021

Наименование	
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 01.01.2021 г.	6 111
Поступление основных средств	583
Выбытие основных средств	
Сальдо на 31.12.2021 г	6 694
Амортизация	
Сальдо на 01.01.2021 г.	4 042
Начислено за период	808
Накопленная сумма амортизации по выбывшим основным средствам	
Сальдо на 31.12.2021 г	4 850

Дебиторская задолженность

Тыс. руб. на 31.12.21 года.

Наименование	Сумма	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 646	Авансы выданные
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 182	Задолженность
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	251 203	Прочая задолженность перед ООО «ЛЕТО»
ИТОГО	**255 031**	

Кредиторская задолженность

Тыс. руб. на 31.12.21 года

Наименование	Сумма	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	269 559	Задолженность ООО «ЛЕТО» в пользу поставщиков
Авансы полученные	471	Авансы полученные
Расчеты по налогам и взносам	17 038	За 2021 г.: налог на доходы физических лиц + НДС + Прибыль+ФСС+ФОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 100	Заработная плата за декабрь 2021
ИТОГО	**288 168**	

Денежные средства

Денежные средства в сумме 67 505 тыс. руб. представляют собой остатки денежных средств на расчетных счетах в банках и в кассе предприятия

Доходы и расходы Общества

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Компания управляет рестораном «Чайка», который располагается на теплоходе «Александр Блок».

Ресторан «Чайка» представляет собой двухпалубный ресторан-теплоход с возможностью прогулки по Москва-реке. Меню ресторана представляет богатый и разнообразный выбор русской, японской, итальянской кухни. Такой же богатый выбор присутствует и в карте вин.

Основной хозяйственной деятельностью Общества является:

- Деятельность ресторанов и кафе,
- Деятельность баров,
- Розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки,
- Оптовая торговля пищевыми продуктами, включая напитки,
- Прочая зрелищно-развлекательная деятельность.

В 2021 году Обществом была получена выручка –356 267 тыс. руб. (без НДС), в 2020 году – 184 738 тыс. руб. (без НДС)

Расшифровка доходов

Тыс. руб.

Вид дохода	Доходы, полученные в 2021 г.	Доходы, полученные в 2020 г.
Выручка (без НДС)	356 267	184 738
Проценты к получению	2	326
Прочие внереализационные доходы	33 508	5 317
ИТОГО	**389 777**	**190 381**

В 2021 г в составе прочих внереализационных доходов списана кредиторская задолженность по юридическим лицам признанным и исключенным из ЕГРЮЛ как не действующие в 2021 г. Приказом № 31-12/21 от 31.12.2021 Кредиторская задолженность в размере 32 249 786,67 руб. включена в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль за 2021 г.

Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	17 518	10 541
Расходы на оплату труда	16 831	13 366
Отчисления на социальные нужды	3 914	3 280
Амортизация	808	970
Прочие затраты	97 124	64 221
Итого по элементам	**136 195**	**92 378**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(1 501)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	7 701	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**143 870**	**90 877**

Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование расхода	2021 г.	2020 г
Комиссия банка, Услуги банковских учреждений	6128	3 660
Проценты к уплате	106	531
Прочие	166	95
ИТОГО	**6400**	**4 286**

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Постоянные разницы Общества в отчетном сложились из расходов, не принимаемых в целях налогообложения налогом на прибыль.

Расчет налога на прибыль:

Наименование показателя	2021 год	2020 год	Примечание
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	16 687	1 674	Бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчет о прибылях и убытках) * ставку налога на прибыль
Отложенное налоговое обязательство	- 43	-26	Разница в суммах между бухгалтерским и налоговым учетом.
Постоянный налоговый расход (доход)	- 167	-321	Сумма постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде * на ставку налога на прибыль
Сумма налога на прибыль	**16 477**	**1 327**	

Отложенный налог на прибыль (43) тыс. руб.
Налог на прибыль за 2021 год по данным налогового учета составляет (16 477) тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства возникли из-за различия стоимости внеоборотных активов, основных средств, расходов будущих периодов, резервов сомнительных долгов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Чистая Прибыль Общества в 2021 г. составляет – 66 912 тыс. руб.

В 2021 г были начислены и выплачены дивиденды учредителям общества.

По итогам 2020 г

Участник	**Начислено**	**Выплачено**	**Уплачен НДФЛ 13 %**
Кульков Д.Ю.	2 880 000,00	2 505 600,00	374 400,00
Разумнов В.Э.	1 320 000,00	1 148 400,00	171 600,00
Магидова Т.Ю.	1 800 000,00	1 566 000,00	234 000,00

По итогам полугодия 2021 г

Участник	**Начислено**	**Выплачено**	**Уплачен НДФЛ 15 %**
Кульков Д.Ю.	7 920 000,00	6 732 000,00	1 188 000,00
Разумнов В.Э.	3 630 000,00	3 085 500,00	544 500,00
Магидова Т.Ю.	4 950 000,00	4 207 500,00	742 500,00

По итогам девяти месяцев 2021 г

Участник	**Начислено**	**Выплачено**	**Уплачен НДФЛ 15 %**
Кульков Д.Ю.	4 800 000,00	4 080 000,00	720 000,00
Разумнов В.Э.	2 200 000,00	1 870 000,00	330 000,00
Магидова Т.Ю.	3 000 000,00	2 550 000,00	450 000,00

Событие после отчетной даты.

Общество по состоянию на отчетную дату не располагает иными фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Общество по состоянию на отчетную дату не располагает фактами хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Информация о связанных сторонах:

Данные об учредителях на 31.12.2021 г.:

1) *Кульков Дмитрий Юрьевич- размер доли 48 %*
2) *Разумнов Владимир Эрнстович,* – размер доли –22%
3) *Магидова Татьяна Юрьевна,* – размер доли – 30%

Данные об учредителях на 31.12.2020 г.:

1) *Кульков Дмитрий Юрьевич- размер доли 48 %*
2) *Разумнов Владимир Эрнстович, – размер доли –22%*
3) *Магидова Татьяна Юрьевна, – размер доли – 30%*

Разумнов Владимир Эрнстович является Управляющим- индивидуальным предпринимателем Общества. Услуги управления осуществляются на основании Договора N 1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью "ЛЕТО" управляющему – индивидуальному предпринимателю от "29" октября 2019г.

Кульков Дмитрий Юрьевич не является сотрудником Общества.

Магидова Татьяна Юрьевна не является сотрудником Общества.

Кульков Дмитрий Юрьевич является учредителем
ООО «Юристи». Размер доли в УК ООО «Юристи» составляет - на 31.12.2021 г. 90,04 %,
ООО «Траттория » Размер доли в УК ООО «Траттория» составляет на 31.12.2021 г. 50 %

Разумнов Владимир Эрнстович является учрелителем
ООО «Траттория» Размер доли в УК ООО «Траттория» составляет на 31.12.2021 г. 45%

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами.

Организацией в 2021 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2021 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено			
Займы выданные:							

Кредиторская задолженность за 2021 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2021	Объем операций		Остаток на 31.12.2021	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Займы полученные:						
ООО «Траттория»	займ	2 500 000,00	-	2 500 000,00	0,00	Договорная
	проценты по займу	160 291,26	31 267,13	191 558,39	0,00	Договорная
ООО «Юристи»	займ	6 000 000,00	-	6 000 000,00	0,00	Договорная
	проценты по займу	423 062,11	75 041,09	498 103,20	0,00	Договорная

Информация о выплатах основному управленческому персоналу:

Единоличный исполнительный орган Общества — Управляющий - индивидуальный предприниматель. В отчетном 2021 году Управляющим - индивидуальным предпринимателем являлся Разумнов Владимир Эрнстович. Услуги управления оказываются на основании Договора N 1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью "ЛЕТО" управляющему – индивидуальному предпринимателю от "29" октября 2019г.

Управляющий ООО «Лето» _____ ИП Разумнов Владимир Эрнстович
10 марта 2022 г.