

ООО «ТМ-КЛУБ»ИНН/ КПП **7703816349/770401001****В ИФНС РФ № 4****ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой отчетности за 2020 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ТМ-Клуб» (ООО «ТМ-Клуб») зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц «22» сентября 2014 года за №1147746952484.

Юридический адрес – 121099, г. Москва, пер. Спасопесковский, д. 7/1, стр. 1, этаж 3, помещение 35

Учредителем является физическое лицо:

Заяц Виктория Вячеславовна-100%

Среднесписочная численность за 2020 год составила 19 человек.

Основным направлением деятельности Общества в 2020 г. является услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность.

Согласно приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

Учет нематериальных активов осуществляется на основании ПБУ 14\2000 «Учет нематериальных активов». Нематериальные активы и группы основных нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования нематериального актива (основных групп по нематериальным активам) на основании приказа (если срок не определен производителем).

В 2020 г. нематериальных активов в учете нет.

О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

Учет основных средств осуществляется на основании ПБУ 6\01 «Учет основных средств». К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при выполнении работ, оказании услуг, либо для управления фирмой в течении периода, превышающего 12 месяцев. Основные средства и группы основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В соответствии с учетной политикой к основным средствам относятся материальные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств стоимостью более 40 000 руб. и сроком эксплуатации более года.

Изменение стоимости основных средств допускается в случае проведения достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, переоценки и частичной ликвидации п.14 ПБУ6/01 Согласно п.18:

- объекты стоимостью не более 40 000 рублей за единицу признаются затратами на производство (работ, услуг).
- метод начисления амортизации по основным средствам и по группам основных средств – линейный способ.

ООО «ТМ-Клуб» в качестве арендатора вправе амортизировать неотделимые улучшения, производимые с разрешения арендодателя, но им не компенсированные (подпункт 14 пункта 1 статьи 251, пункт 1 статьи 256, пункт 2 статьи 259 Налогового Кодекса РФ).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

В течении всего года в аренде использовалось помещение офиса.

В 2020 году основных средств полученных в лизинг нет.

О наличии на начало и конец отчетного периода денежных средств:

	На 01.01.20 тыс. руб.	На 31.12.20, тыс. руб.
Всего денежных средств	1634	425
Счет 50 "Касса организации"	175	83
Счет 51 "Расчетные счета"	952	7
Счет 52 "Валютные счета"	12	0
счет 55 "Специальные счета"	495	335
Счет 57 "Переводы в пути"	0	0

Курс Центрального Банка России на 31 декабря 2020года:

Доллар США	73,8757
Евро	90,7932

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на последнюю дату каждого месяца по официальному курсу ЦБ РФ.

О наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений:

Финансовые вложения	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.
Всего финансовых вложений	0	0

О наличии на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности:

Вид дебиторской задолженности	На 01.01.20 тыс. руб.	На 31.12.20 тыс. руб.
Дебиторская задолженность всего	47 041	28 710
Покупатели и заказчики	0	0
Авансы выданные	5 874	6 731
Прочие дебиторы по посредническим договорам	39 988	21 715
Прочие дебиторы	1 179	264

О наличии на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности:

Вид кредиторской задолженности	На 01.01.20, тыс. руб.	На 31.12.20, тыс. руб.
Кредиторская задолженность всего	28 061	18 926
Поставщики и подрядчики	0	0
Авансы полученные	15 465	12 094
Прочие кредиторы по посредническим договорам	12 346	6 580
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	250	145
Задолженность перед персоналом	0	0
Прочие кредиторы	0	107

Об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном) организации;
Изменений в уставном, резервном и добавочном капитале за 2020 году не было.

О составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

О составе затрат на производство (издержках обращения);

К прямым расходам относятся:

Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании ПБУ 5\01 «Учет материально-производственных запасов».

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 по фактической себестоимости приобретения.

Согласно п.16

Способ оценки материально-производственных запасов при определении фактической себестоимости услуг осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг состоят из сумм начисленной заработной платы, компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, в фонд обязательного медицинского страхования и в ФСС, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Вся сумма прямых расходов отчетного периода относится в полном объеме на уменьшение доходов. Распределение ее на остатки незавершенного производства не происходит. Понятие «незавершенное производство» не используется.

Расходы на рекламу

К расходам на рекламу относятся:

- рекламная продукция
- участие в выставках, экспозициях

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счета «44». На счете «44» формируется полная фактическая производственная себестоимость работ, услуг.

Порядок признания расходов на счете 90 - одновременно в составе себестоимости услуг.

О составе внереализационных доходов и расходов;

В состав **внереализационных доходов** входит:

- Начисленные проценты
- Курсовая разница
- Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты
- Штрафные санкции по хозяйственным договорам
- Кредиторская задолженность
- Субсидия на выплату заработной платы (финансирование из бюджета)

В состав **внереализационных расходов** входит:

- Комиссия банка
- Курсовая разница
- Налоги и сборы
- Внереализационные расходы
- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- Штрафы, пени по договорам к уплате

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

В отчетном периоде случаев чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

О любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится. Соответственно учет кредитов и займов осуществляется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

В 2020 году долгосрочной задолженности по займам и кредитам, ценным бумагам не было.

О событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности

Отражение событий после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности ведется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

О государственной помощи.

В 2020 году по программы поддержки отрасли пострадавшей от коронавирусной инфекции во втором квартале было получено финансирование на выплату заработной платы сотрудникам- 533 720,00 рублей

Об объемах продаж работ, услуг по видам деятельности

Организация ведет налоговый учет по упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы», которые определяются по кассовому методу.

Расходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты, при наличии необходимых документов (накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг). В связи с большим документооборотом документы, полученные в текущем отчетном периоде за прошлые отчетные периоды, отражаются в бухгалтерском учете в момент фактического поступления документа и регистрируются в журнале учета полученных документов.

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах

Вид продукции/услуг	ГОД 2020 г., тыс. руб.	ГОД 2019 г., тыс. руб.	Рост 2020 к 2019, %
Выручка за год, всего	14 171	38 410	-63%
Комиссия и бонусы от продажи авиа и ж/д билетов	1 416	4 816	-71%
комиссия	1 027	2 774	-63%
бонусы	389	2 042	-81%
Выручка от продажи авиа и ж/д билетов (сервисные сборы)	5 615	15 251	-63%
сервисные сборы АВИА	5 251	14 895	-65%
сервисные сборы ЖД	364	356	2%
Выручка от продажи тур. услуг	0	0	
Агентское вознаграждение при продаже тур. услуг	6 384	16 713	-62%
Комиссия и бонусы, полученные поставщиков при продаже тур. услуг	756	1 630	-54%
Прочие доходы от реализации	0	0	-

ООО «ТМ-Клуб» работает с покупателями по договорам агентирования. В связи с этим в строке 2110 отражаются только сумма агентского и комиссионного вознаграждения, а также выручка от услуг, оказываемых ООО «ТМ-Клуб» лично.

Ниже приведены данные о суммах, полученных ООО «ТМ-Клуб» в рамках исполнения агентских договоров.

Об объеме реализованных услуг, включая объем реализации по договорам комиссии и агентирования

Вид продукции/услуг	ГОД 2020 г., тыс. руб.	ГОД 2019 г., тыс. руб.	Рост 2020 к 2019, %
Всего реализовано услуг, включая услуги по договорам комиссии и агентирования	190 398	486 272	-61%
<i>в том числе</i>			
Реализация авиа и ж/д билетов (не в рамках турпродукта)	129 046	381 260	-66%
Реализация туристических услуг	58 397	92 107	-37%
в том числе реализация собственного туристического продукта в сфере выездного туризма	27 070	59 346	-54%
реализация туристического продукта в сфере выездного туризма, сформированного иными российскими туроператорами	4 962	19 119	-74%
реализация туристического продукта в сфере внутреннего туризма	26 365	13 642	+93%
Реализация прочих услуг (не в рамках турпродукта)	2 954	12 906	-77%
в том числе услуги визовой поддержки и консультации	2 140	7 390	-71%
услуги VIP-залов аэропортов	634	2 999	-79%
организация заказных рейсов (чартер)	-	1 693	-100%
прочие услуги	180	824	-78%

Расшифровка строки 2320 Отчета о финансовых результатах

Виды процентов к получению	ГОД 2020 г., тыс. руб.	ГОД 2019 г., тыс. руб.	Рост 2020 к 2019 %
Строка 2320 Проценты к получению	140	209	-33%
Проценты за размещение средств на депозите	140	209	-33%

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах

Виды процентов к получению	ГОД 2020 г., тыс. руб.	ГОД 2019 г., тыс. руб.	Рост 2020 к 2019, %
Строка 2340 Прочие доходы	1 471	629	134%
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	176	166	6%
Прибыль от курсовых разниц	754	233	224%
Прибыль от кросс-курсовых разниц	-	-	
Списание кредиторской задолженности	-	230	-100%
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	-	0%
Прочие внереализационные доходы	7		0%
Финансирование из бюджета (субсидия на выплату заработной платы)	534	-	0%

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах

Виды процентов к уплате	ГОД 2020 г., тыс. руб.	ГОД 2019 г., тыс. руб.	Рост 2020 к 2019, %
Строка 2350 Прочие расходы	3 607	4 251	-15%
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	75	60	25%
Убыток от курсовых разниц	0	235	-100%
Убыток от кросс-курсовых разниц	130	0	0%
Расходы на услуги банков	1 201	2 120	-43%
Списание дебиторской задолженности	5	82	-94%
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2 045	1 498	37%
Прочие внереализационные расходы	107	5	-
Причитающиеся налоговые санкции	0	1	-100%
Материальная помощь	44	250	-82%

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса на 01.01.2020 г.

Счет, субсчет	На 01.01.20, тыс.руб.	На 31.12.20, тыс.руб.
Строка 1230 Дебиторская задолженность	47 041	28 710
60.01.1	2 124	2 091
60.01.2	94	78
60.02	3 656	4 563
68.01	1	3
73	22	-
76.02	20	-
76.06.1	25 148	14 160
76.06.2		63
76.06.2	14 840	7 555
97	1 136	197

Расшифровка строки 1520 баланса на 01.01.2020 г.

Счет, субсчет	тыс.руб.	
	На 01.01.20, тыс.руб.	На 31.12.20, тыс.руб.
Строка 1520 Кредиторская задолженность	28 061	18 926
62.02	15 465	12 094
68.12	250	145
76.02	-	73
76.05.1	12 221	6 580
76.05.2	125	34

По результатам хозяйственной деятельности за 2020 г. ООО «ТМ-Клуб» получило убыток **5 035 (пять миллионов тридцать пять) тыс. руб.** до налогообложения.

Сумма полученных доходов за налоговый период для исчисления налога при УСН **14 322 тыс. руб.**

Исчисленный налог составил **430 тыс. руб.**

Исчисление и уплата налога при УСН производится ежеквартально на основе данных Книги учета доходов и расходов.

Организацией применяется компьютеризированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С.

О чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Основным видом деятельности ООО «ТМ-КЛУБ» является предоставление услуг в области туризма, а именно продажа авиа и железнодорожных билетов на регулярные рейсы перевозчиков и бронирование наземных услуг для частных клиентов (физических лиц). В связи с принятыми большинством стран, включая Россию, ограничительными мерами, призванными остановить распространение инфекции COVID-19, с февраля 2020 года было значительно сокращено, а в марте фактически прекращено регулярное международное авиасообщение, значительно (до 90 %) сократились авиаперевозки внутри страны, в большинстве субъектов Российской Федерации был введён режим самоизоляции. Не работали гостиницы, санатории и иные объекты размещения, запрещены мероприятия.

В течение апреля и мая сохранялись значительные ограничения, в июне стало восстанавливаться внутреннее авиасообщение.

В связи с этими обстоятельствами в 2020 в ООО «ТМ-КЛУБ», значительно сократилась выручка от реализации и валовая прибыль, т.к. помимо падения продажи билетов и услуг происходил массовый отказ клиентов от билетов/поездов.

С целью минимизации убытка, ООО «ТМ-КЛУБ» был принят ряд мер по сокращению издержек. Однако по итогам 2020 года деятельность компании была убыточной, что в свою очередь привело к снижению размера чистых активов по состоянию на 01.01.2021 г. в сравнении с размером чистых активов по состоянию на 01.01.2020.

Несмотря на сложную ситуацию на туристическом рынке, ООО «ТМ-КЛУБ» выполняет обязательства перед клиентами и партнёрами. Возвращение к прежним объёмам продаж и, соответственно, прибыли возможно только после полного снятия ограничительных мер, как внутри России, так и за её пределами. С учётом складывающейся ситуации ООО «ТМ-КЛУБ» планирует получить прибыль, начиная с 1 квартала 2021 года.

Генеральный директор

Заяц В.В.