

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ХОУТЕЛ РЕЗЕРВЕЙШН СЕРВИС РУС»
за 2020 год**

Содержание

I. Общие сведения	3
1. Информация об Обществе	3
II. Учетная политика	3
1. Основа составления.....	3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	3
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4. Запасы.....	4
5. Дебиторская задолженность	4
6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	4
7. Уставный, добавочный и резервный капитал	4
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	5
9. Расчеты по налогу на прибыль	5
10. Признание доходов.....	5
11. Признание расходов	6
12. Данные прошлых отчетных периодов	6
III. Раскрытие существенных показателей.	6
1. Запасы.....	6
2. Дебиторская задолженность	6
3. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4. Капитал и резервы	7
4.1 Уставный капитал.....	7
5. Кредиторская задолженность	8
6. Налоги.....	8
6.1 Налог на добавленную стоимость	8
6.2 Налог на прибыль организации.....	8
6.3 Прочие налоги и сборы	9
7. Расходы по обычным видам деятельности.....	9
8. Прочие доходы и прочие расходы	9
9. Связанные стороны	9
10. Управление финансовыми рисками.....	11
11. События после отчетной даты.....	12

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ХОУТЕЛ РЕЗЕРВЕЙШН СЕРВИС РУС" (далее «Общество») образовано в 2010 г. и занимается оказанием рекламно-маркетинговых услуг. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 2 человека (31 декабря 2019 г. – 2 человека, 31 декабря 2018 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125040, г. Москва, ул. Скаковая, дом 17, строение 2, этаж 7, комната 22, филиалов и представительств не имеет

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Данная Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с акционерами по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму дополнительных вкладов в имущество Общества и курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, а также курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, используемых в зарубежной деятельности.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Организация создает резерв на оплату отпусков на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.10 № 167н.

Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах
- корректировка задолженности перед покупателями при выявлении ошибок
- возврат ошибочно списанных банковских комиссий
- отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с предоставлением услуг по подбору персонала, за исключением управленческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссии банка
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- списание задолженности покупателей при предоставлении скидок по договору оказания услуг
- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах
- корректировка задолженности поставщиков при выявлении ошибок
- отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса
- пени за просрочку выплаты заработной платы
- страхование гражданской ответственности

12. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет не производились.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 1 «Запасы» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования при оказании услуг.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1

Приложений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на рублевых счетах	391	4 423	12 690
Средства на валютных счетах	4	3	-
Итого денежные средства	395	4 426	12 690

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

1% уставного капитала Общества в размере 100 руб. принадлежат ХРС

БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЫШАФТ МБХ

99% уставного капитала Общества в размере 9 900 руб. принадлежат ХРС ГМБХ

5. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам на 31.12.2020 и 31.12.2019 отсутствует

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 8 тыс. руб. (70 тыс. руб. – в 2019 году). НДС по приобретенным ценностям составил 802 тыс. руб. (3 836 тыс. руб. – в 2019 году).

6.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль за отчетный год составила 211 тыс. руб. (в 2019 году – 797 тыс. руб.).

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли, составила 1 173 тыс. руб. (в 2019 году – 2 394 тыс. руб.). Постоянные налоговые обязательства составили 1 тыс. руб. (в 2019 году – 7 755 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма текущего налога на прибыль, определяемого в соответствии с данными налогового учета, за отчетный год составила 175 тыс. руб. (в 2019 году – 620 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 36 тыс. руб. (в 2019 году – 177 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль обусловлен следующими изменениями временных разниц:

- Отложенные налоговые активы, списанные в уменьшение чистой прибыли отчетного года в сумме 36 тыс. руб. (в 2019 году 177 тыс. руб.).

6.3 Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: страховые взносы 0 тыс. руб. (в 2019 году – 1 598 тыс. руб.)

7. Расходы по обычным видам деятельности

Амортизация	27
Аудиторские услуги	729
Материальные расходы	7
Оплата труда	86
Расходы на аренду	247
Расходы на интернет	60
Расходы на мобильную связь офис	212
Расходы на продукты в офис	4
Страховые взносы	26
Услуги бухгалтерского учета	2 049
Услуги кадрового администрирования	76
Услуги по уборке офиса	17
Услуги по юридическому сопровождению	3 210
ИТОГО по строке 2210 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	6 750

8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020	
	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	0
Списание выделенного НДС на расходы	0	1
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	75	65
Комиссия банка	0	291
Членские взносы за участие в торговых ассоциациях	0	0
Итого прочие доходы/расходы	75	357

9. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется иностранной организацией ХРС ГМБХ, которая владеет 99% уставного капитала Общества в размере 9 900 руб.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны	2019	2019
Головная организация		
ХРС ГМБХ	8 092	36 780
ИТОГО	8 092	36 780

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 г.

.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2020	31.12. 2019	31.12. 2018	31.12. 2020	31.12. 2019	31.12. 2018
Головная организация						
ХРС ГМБХ	15 307	14 214	4 165	23	1 246	3 120
ИТОГО	15 307	14 214	4 165	23	1 246	3 120

Движение денежных потоков между зависимыми сторонами**Поступление денежных средств от связанных сторон**

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	2020	2019
Прочие поступления (денежные потоки от текущих операций)			
Головная организация			
ХРС ГМБХ		7 000	26 730
ИТОГО		7 000	26 730

10. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества. Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц. Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального

кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется за счет залогового обеспечения и прочих мер обеспечения качества кредита.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

11. События после отчетной даты

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие начало набирать силу. На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, однако до настоящего момента ощутимое воздействие на продажи или цепочку поставок Общества отсутствует.

Руководство не ожидает существенного влияния этой ситуации на Общество в будущем, но тем не менее продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Общество полагает, что оно способно продолжать свою деятельность в 2021 г., и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководитель ООО «Хоутел
Резервейшн Сервис РУС»

_____ (Кокорев А.А.)

Дата

22.03.2020