

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «Система бронирования»
за 2020 год

1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Система бронирования» Краткое наименование: ООО «Система бронирования» (далее – Общество). ИНН 7730565362 КПП 773001001 Адрес местонахождения: 121433, г. Москва, ул.Киевская ,д.22, пом .103 П.А.: 125057, г.Москва-57, а/я 553. Общество было зарегистрировано 06.07.2007 года, Основной вид деятельности : деятельность туристических агентств. Основные покупатели услуг — туристические агентства, организующие туры и размещение в гостиницах на территории РФ и за рубежом и корпоративные клиенты, приобретающие услуги по проживанию на территории РФ и за рубежом в гостиницах, трансферы и иные сопутствующие услуги для своих сотрудников, отправляющихся в командировки. Основные поставщики — гостиницы, гостиничные сети, консолидаторы гостиничных услуг и трансферные компании. До 2015 года общество применяло УСНО, с 01.01.2015, из-за планируемого увеличения объемов, Общество перешло на ОСНО и стало плательщиком НДС и Налога на прибыль, расширился штат сотрудников.

Численность работающих за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. составила 62 человек.

По состоянию на 01.01.2019 г. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Дочерних обществ , филиалов и обособленных подразделений ООО «Система бронирования» не имеет

2. Отчетность за 2020 год подготовлена на основе следующей учетной политики, утвержденной Приказом № 22 от 23.12.2017 г.

2.1. Порядок организации и ведения учета в Обществе.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Генеральный директор Общества.

Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и программы автоматизации бухгалтерского учета 1С Бухгалтерия, версия 8,3.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены в установленном законом порядке.

Общество использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

2.2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

2.3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной

информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

2.4. Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Непримененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, применение которых может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

2.5. Порядок проведения инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- инвентаризация материалов, товарных запасов проводится ежегодно по состоянию на последнее число календарного года.
- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности производится ежегодно в конце каждого финансового года.
- инвентаризация расчетов по кассе – ежемесячно в конце месяца.
- инвентаризация основных средств производится ежегодно в декабре перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.3 Учет основных средств.

Основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, а также приобретенные книги и брошюры учитываются в составе материальных ценностей и списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанного имущества при эксплуатации осуществляется его учет на забалансовом счете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не поименованного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом согласно п. 18 ПБУ 6/01.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае нахождения объекта основных средств по приказу руководителя на реконструкции и модернизации в течение срока более 12 месяцев; на консервации в течение срока более 3 месяцев.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Сумма начисленного налога на имущество включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

2.4 Учет нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом п. 28 ПБУ 14/2007.

Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.5 Учет материально-производственных запасов и товаров.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Поступающие материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство производится по средней себестоимости.

Приобретенные товары отражаются по стоимости их приобретения.

2.6 Учет доходов и расходов.

Для учета расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». При наличии в отчетном периоде выручки от реализации товаров, работ, услуг расходы в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на научно-исследовательские, технологические и опытно-конструкторские работы подлежат капитализации на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» с аналитикой по видам работ. После получения результата НИОКР, расходы списываются линейным методом. Срок списания расходов определяется специально созданной комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации, и утверждаются приказом руководителя Общества.

Выручка от продажи работ, услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги. Готовность работ, услуг определяется на основании актов приемки этапов выполненных работ, оказанных услуг. Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете в момент отгрузки продукции.

Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7 Учет финансовых вложений.

Фактические затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) списываются как прочие операционные расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги, при условии, что они составляют менее 5% от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно в установленном порядке определить рыночную стоимость, производится ежеквартально.

Списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг производится равномерно в течение срока их обращения.

2.8 Учет займов и кредитов.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

Расходы, связанные с получением займов и кредитов, списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты по кредитам и займам, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно и независимо от условий предоставления займа или кредита.

2.9 Формирование резервов.

Резервы предстоящих расходов и платежей, резервы по сомнительным долгам, а также резервы на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создаются.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1 Основные средства и капитальные вложения.

В 2020 году поступление и выбытие основных средств не производилось.

Сумма начисленной за 2020 год амортизации составила 187 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 г. составила 513 тыс.руб.

3.2 Вложения в НМА.

На балансе организации 1 объект НМА. Общая их стоимость на отчетную дату составила 17366 тыс. руб.

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе Общества не числятся финансовые вложения.

3.4 Запасы

По состоянию на 31.12.2020 г. общая стоимость запасов составила 65 тыс. руб.

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составлял 10 тыс. руб.

3.6 Заемные средства

Заемных средств по состоянию на 31.12.2020 г. нет.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

4.1 Выручка от реализации и себестоимость продаж

Выручка от реализации составила в 2020 году 316 723 тыс. руб., косвенные расходы 317 234 тыс. руб. существенное снижение выручки вызвано последствиями пандемии Covid-19. Туристическая отрасль признана пострадавшей от Covid-19. Как предприятие пострадавшей отрасли организация получила субсидию в сумме 1 868 020 рублей. Основанием для выделения субсидии на работников организаций и индивидуальных предпринимателей является Постановление Правительства РФ N 576 от 24 апреля 2020 года "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции".

5. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Система бронирования» не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение, продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы:

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники – физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

6. Допущение о непрерывности деятельности.

Учетная и налоговая политики ООО «Система бронирования» в соответствии с основополагающими допущениями бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Принимая во внимание вышеизложенное, руководство общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе. Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет.

7. Условные обязательства и условные активы.

ООО «Система бронирования» не участвует в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, Обществом не создавался.

8. События, произошедшие после 31.12.2020 года.

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность ООО «Система бронирования», после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

Елизаров А.Н.