

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РАШЭН МЭНЭДЖМЕНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ»
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общая информация об организации	13
2.	Основные положения учетной политики	13
3.	Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности.....	15
4.	Связанные стороны	20
5.	Бенефициарные владельцы.....	22
6.	Условные обязательства и условные активы	22
7.	События после отчетной даты.....	24
8.	Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет	25
9.	Исправление бухгалтерской отчетности	26

1. Общая информация об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РАШЭН МЭНЭДЖМЭНТ ХОТЭЛ КАМПАНИ» (далее по тексту - Общество)
Краткое наименование организации	ООО «Р.М.Х.К.»
Зарегистрировано	03.05.2001 за ОГРН 1035009566987
ИНН / КПП	5047043714 / 770901001
Должность руководителя / ФИО	Генеральный директор / Деларофф Алексис Андре
Юридический адрес	109147, г. Москва, ул. Таганская, д. 17/23
Телефон	+7 495 642 90 40
Основное направление деятельности	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Общество не является субъектом малого предпринимательства, дочерних и зависимых обществ не имеет.

Учредителем общества является: Акционерное общество «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН», зарегистрированное 20 февраля 1990 года за № В353 628 589 (1990ВО2783) в реестре торгово-промышленных предприятий с местонахождением: Франция, 75013 Париж, Авеню де Франс, 110, которому принадлежит 100 % доли уставного капитала.

Учредителем Акционерного общества "СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э Д ИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН" в свою очередь является ACCOR S.A.

Среднесписочная численность работников		Численность работников на 31 декабря	
2021	2020	2021	2020
54	54	61	57

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в компании ведется на договорных началах специализированной организацией АО «Мазар», в соответствии с п. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение учета осуществляется с применением программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия».

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 01/УП от 31 декабря 2020 года.

Краткие положения Учетной политики:

- 1) Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение. Переоценка основных средств не производится.
- 2) Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных учетной политикой Общества.
- 3) Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется на счетах бухгалтерского учета 10 без использования счетов 15 и 16. Установлен способ списания материалов по средней себестоимости.
- 4) Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления. Выручка от оказания услуг при длительном цикле выполнения работы, услуга признается после того, как оказана полностью.
- 5) Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

6) Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- прочие затраты, связанные с процессом производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие.

7) При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у.е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности – 84,0695 руб./евро, 74,2926 руб./доллар США, на 31 декабря 2020 года – 90,6824 руб./евро, 73,8757 руб./доллар США, на 31 декабря 2019 года – 69,3406 руб./евро, 61,9057 руб./доллар США.

- 8) Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также активами и обязательствами, выраженными в условных единицах, оплата по которым осуществляется в рублях РФ, и при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражены развернуто в Отчете о финансовых результатах.
- 9) Учет постоянных налоговых доходов (расходов) и отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 10) Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, а также оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату вознаграждений по итогам работы за год.
- 11) В табличных пояснениях в движении дебиторской и кредиторской задолженности не включена задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
- 12) Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в соответствии с выставленными покупателям счетов на оплату, но не оплаченных и не обеспеченных соответствующими гарантиями, показана в бухгалтерском учете за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
- 13) В Отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто денежные потоки, а именно косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Суммы денежных потоков в Отчете о движении денежных средств отражены за вычетом НДС.

14) Изменение учетной политики

Общество не вносило в учетную политику на 2021 год изменения, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности 2021 года.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

Все показатели, представленные в таблицах ниже, указаны в тысячах рублей.

Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 263 тыс. руб. Все затраты по приобретению нематериальных активов были произведены Обществом в 2019 году.

Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не является собственником земли.

Информация по арендованным основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество арендовало следующие объекты основных средств:

- Автомобиль Audi Q7 VIN: XW8ZZZ4M4MG001054 (договор лизинга № 2645510-ОЛ/ОРКК1-21 от 14 апреля 2021 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"). Стоимость составляет 4 946 тыс. руб.
- Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX4MH061030 (договор лизинга № 2634934-ОЛ/ОРКК1-21 от 6 апреля 2021 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"). Стоимость составляет 1 375 тыс. руб.
- Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX4MH061206 (договор лизинга № 2634935-ОЛ/ОРКК1-21 от 6 апреля 2021 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"). Стоимость составляет 1 375 тыс. руб.
- Автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AC6NX8MH061709 (договор лизинга № 2634937-ОЛ/ОРКК1-21 от 6 апреля 2021 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"). Стоимость составляет 1 375 тыс. руб.
- Автомобиль Skoda Octavia VIN: XWBAC6NX6MH061711 (договор лизинга № 2633736-ОЛ/ЦЗКК1-21 от 6 апреля 2021 года с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"). Стоимость составляет 1 375 тыс. руб.

Все объекты по состоянию на 31.12.2021 г. числятся за балансом. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Общество не арендовало автомобили.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество арендует офис площадью 702 кв. м. по Договору аренды офисного помещения от 30 ноября 2005 года, дополнительным соглашениям № 1 - 13 к указанному договору с ООО «Мосэнка». Стоимость арендуемого помещения установить не представляется возможным, в связи с отсутствием информации со стороны Арендодателя.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Общество не имело запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31 декабря 2021-2019 гг.

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Вознаграждение за право заключения договора управления	265 203	281 166	226 392
Премия за успешную реализацию проекта	7 645	8 176	8 708
Депозит по договору аренды	2 717	2 315	2 006
Программное обеспечение	698	1 419	880
Прочие	96	153	39
Итого	276 359	293 229	238 025

Детализация вознаграждения за право заключения договоров управления и премий за успешную реализацию проектов представлена в таблице ниже:

Вид расхода	Контрагент	Договор управления	Основание начисления	31.12. 2021	31.12. 2020	31.12. 2019
Вознагражден ие за право заключения договора управления	ООО «Белком Коммуникейшн»	№ 17-2013-MA-R/NIA от 19 июля 2013 года	Соглашение 22-2013-AGR-R/NIA от 17 июля 2013 года	110 669	118 568	126 489
	ООО «Экобытсервис»	№ 16-2010-MA-R/MIA от 17 сентября 2010 года	Соглашение от 23 июля 2010 года	50 614	52 540	56 948
	ООО «Динас»	№ 34-2014-MA-R/N от 7 ноября 2014 года	Соглашение о внесении изменений «Мовенпик Таганская» от 25 ноября 2019 года	46 776	48 388	-
	ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ВЕСТ»	№ 24-2013-MA-R/NI от 22 июля 2013 года	Соглашение 28-2013-AGR-R/NI от 22 июля 2013 года	37 224	40 085	42 955
	НАО «Красная Поляна»	№ 19-2019-SA-R/N от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Новотель Конгресс Красная от 15 ноября 2019 года	8 255	8 495	-
		№ 18-2019-SA-R/IS от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Ибис Стайлс Красная Поляна» от 15 ноября 2019 года	6 999	7 584	-
		№ 20-2019-SA-R/MP от 15 ноября 2019 года	Соглашение по гостинице «Мовенпик Красная Поляна» от 15 ноября 2019 года	4 666	5 056	-
Итого вознаграждение за право заключения договора управления				265 203	281 166	226 392
Премия за успешную реализацию проекта	FOX RUN LIMITED	№ 24-2013-MA-R/NI от 22 июля 2013 года с ООО «КРАСНОЯРСК-ИНВЕСТ»	Договор об оказании услуг от 30 сентября 2013 года	4 977	5 360	5 744
	FOX RUN LIMITED	БН от 22.06.2016 с ООО «РПХК»		2 668	2 816	2 964
Итого премия за успешную реализацию проекта				7 645	8 176	8 708

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчетный счет в рублях	713 416	26 669	53 935
Средства на валютном счете	22 237	144 631	67 672
Депозитный счет	-	550 000	495 000
Итого	735 653	721 300	616 607

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают в себя:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	47 178	-	-
Вознаграждение за право заключения договора управления	17 199	18 434	15 157
Программное обеспечение	783	1 492	1 126
Страхование	115	1 095	1 198
Премия за успешную реализацию проекта	531	531	531
Прочие	167	119	60
Итого	65 973	21 671	18 072

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составил 285 тыс. руб.

На отчетную дату капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составил 247 499 тыс. руб. и представлен вкладом участника в имущество Общества.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 табличных форм Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство на выплату премий сотрудникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий сотрудникам, причитающихся им по итогам 2021 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 года будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премий не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2021 года будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Основные показатели Отчета о финансовых результатах

Виды выручки Общества в 2021 и 2020 годах представлены в таблице ниже:

Виды выручки (без НДС)	2021 год	2020 год
Лицензионное вознаграждение (роялти)	420 339	181 063
Поощрительное вознаграждение за управление	246 237	111 440
Вознаграждение за бронирование и распределение	160 148	92 353
Вознаграждение за маркетинг	115 555	69 103
Услуги по оказанию технической помощи	101 959	88 137
Вознаграждение за участие в программе лояльности	86 581	72 416
Базовое вознаграждение за управление	85 841	54 029
Консультационные услуги по продажам и продвижению	61 758	81 670
Услуги по доступу к ресурсам сети Accorhotels	16 161	7 717
Услуги по поиску и привлечению третьих лиц в целях реализации продукции	12 097	15 028
Возмещение стоимости ваучеров по программе лояльности	6 081	12 431
Консультационные услуги по организации семинаров	5 240	9 660
Услуги по предоставлению лицензий на приложение АККОР для интегрированных продаж (A.N.A.I.S. HOTELS)	-	316
Итого	1 317 997	795 363

Расшифровка расходов, отраженных по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

Себестоимость	2021 год	2020 год
Вознаграждение за пользование товарным знаком	281 162	114 722
Вознаграждение за пользование корпоративной системой бронирования	117 006	64 812
Маркетинговые услуги головного офиса	85 280	57 453
Вознаграждение за корпоративную, региональную и административную поддержку	46 596	68 094
Расходы за участие в программе лояльности	22 452	59 478
Расходы на оплату труда	15 601	13 332
Прочие комиссии (IT fees)	3 778	-
Страховые взносы	3 256	2 914
Расходы на служебные поездки и командировки	585	1 354
Материальные затраты	-	2
Консалтинговые IT услуги по автоматизации	-	771
Рекламные расходы	-	326
Прочие расходы	73	(137)
Итого	575 789	383 121

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблице ниже:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Оплата труда	299 697	176 074
Страховые взносы	38 435	23 304
Аренда офиса	27 091	24 774
Рекламные расходы	26 588	32 876
Вознаграждение за право заключения договоров	17 729	17 478
Расходы по ведению бухгалтерского учета	11 440	9 637
Прочие компенсации и выплаты сотрудникам	13 100	14 280
Расходы на командировки	8 946	9 721
Прочие комиссии, уплачиваемые Группе	8 938	6 031
Услуги аудита	4 273	2 103
Аренда жилья сотрудникам	4 242	6 259
Услуги связи	3 946	3 561
Материальная помощь / компенсации	3 378	19 512
Амортизация	3 234	2 844
Офисные расходы	3 207	1 428
Расходы на юридические услуги	2 980	2 377
Аренда авто	2 184	-
Услуги перевода	2 159	731
Страхование	1 872	3 204

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Консультационно-информационные услуги по отельному бизнесу	1 730	5 091
Расходы на программное обеспечение	1 487	1 774
Почтовые и курьерские услуги	1 290	1 590
Услуги по подбору персонала	1 070	1 070
Услуги по ведению кадрового учета	987	781
Образовательные услуги	734	2 771
Членские взносы в организациях	228	215
Обслуживание и содержание автомобилей	140	693
Налог на имущество	41	54
Транспортный налог	30	38
Прочие расходы	1 982	9 071
Итого	493 158	379 342

Строка 2320 «Проценты к получению» включает в себя проценты, начисленные по размещенным депозитам, а также проценты, полученные по предоставленному займу, за 2021 год – 18 263 тыс. руб., за 2020 год – 11 395 тыс. руб.

Детализация по статьям «Прочих доходов» и «Прочих расходов», отраженных по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, приведена в таблице ниже.

Прочие доходы / расходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы	194 820	146 238
<i>в т.ч.:</i>		
- по операциям в валюте	191 800	136 949
- по операциям в у.е.	3 020	9 289
Восстановление резерва по сомнительным долгам	47 204	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)	-	82
Доходы от реализации ОС, материалов	2 050	7
Финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний	16	-
Корректировка доходов прошлых лет	3 615	(2 520)
Итого прочие доходы	247 705	143 807
Курсовые разницы	189 333	184 947
<i>в т.ч.:</i>		
- по операциям в валюте	184 173	180 837
- по операциям в у.е.	5 160	4 110
Списание дебиторской задолженности	4 948	903
Услуги банка	2 152	424
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	72	208
Остаточная стоимость списанных и реализованных ОС	110	32
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 года)	26	26
Штрафы	-	23
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	94 037
Корректировка расходов прошлых лет	2 792	(350)
Итого прочие расходы	199 433	280 250

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	2020
Прибыль / (убыток) до налогообложения	315 585	(92 148)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	63 117	(18 430)
Постоянные налоговые расходы	97 304	13 008
Изменение отложенных налоговых обязательств	38	138
Изменение отложенных налоговых активов	24 122	97 187
Итого текущий налог на прибыль	184 581	91 903

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 922 906 тыс. руб. (в 2020 году – 459 515 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы	Год	На начало	Начисление	Списание	На конец	Изменение в ОФР
Основные средства	2020	141	95	(7)	229	88
Оценочные и прочие обязательства	2020	72 264	87 635	(8 417)	151 482	79 218
Резервы сомнительных долгов	2020	10 269	26 972	(9 091)	28 150	17 881
Итого ОНА	2020	82 674	114 702	(17 515)	179 861	97 187
Основные средства	2021	229	80	(32)	277	48
Оценочные и прочие обязательства	2021	151 482	53 804	(19 843)	185 443	33 961
Резервы сомнительных долгов	2021	28 150	18 264	(28 151)	18 263	(9 887)
Итого ОНА	2021	179 861	72 148	(48 026)	203 983	24 122

Отложенные налоговые обязательства	Год	На начало	Списание	Начисление	На конец	Изменение в ОФР
Основные средства	2020	(1 078)	342	(323)	(1 059)	19
Нематериальные активы	2020	(4)	-	(5)	(9)	(5)
Оценочные и прочие обязательства	2020	(124)	1 193	(1 069)	-	124
Итого ОНО	2020	(1 206)	1 535	(1 397)	(1 068)	138
Основные средства	2021	(1 059)	343	(299)	(1 015)	44
Нематериальные активы	2021	(9)	-	(6)	(15)	(6)
Итого ОНО	2021	(1 068)	343	(305)	(1 030)	38

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	2021 год	2020 год
Затраты на торговую марку	116 730	-
Расходы на персонал	101 154	22 053
Затраты по распределению	81 527	-
Расходы по программе лояльности	75 343	-
Затраты на маркетинг	60 306	-
Затраты по региональной/корпоративной поддержке	24 792	-
Командировочные расходы	6 301	8 057
Доступ к приложениям Ассог	3 921	1 137
Материальная помощь/компенсации	3 377	19 604
Резерв сомнительных долгов	2 235	4 629
Услуги рекламного характера	1 339	221
Представительские расходы	754	3 083
Расходы на обучение	693	596
Офисные расходы	382	586
Юридические услуги	334	503
НДС списанный, восстановленный, исчисленный при безвозмездной реализации	72	208
Услуги перевода	-	545
Консалтинговые ИТ услуги по автоматизации	-	771
Прочие расходы	9 321	2 793
Итого расходов, не учитываемых для целей налогообложения	488 581	64 786
Постоянный налоговый расход (20%)	97 716	12 957

4. Связанные стороны

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

- приобретение и продажа услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции:

Связанная сторона	Характер отношений	Виды операций
Акционерное общество «СОСЬЕТЕ ФРАНСЕЗ ДЕ ПАРТИСИПАСЬОН Э ДИНВЕСТИСМАН ЕРОПЕЭН»	Учредитель	Вклад в имущество Общества (дополнительный капитал)
ООО «ЯРХОТЭЛ»	Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Реализация и приобретение услуг
ООО «САМХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»		Реализация и приобретение услуг
ACCOR S.A.		Реализация и приобретение услуг
PRO-FID SAS		Реализация и приобретение услуг
Academie Accor		Приобретение услуг
ADAGIO SAS		Приобретение услуг
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»		Реализация и приобретение услуг
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP		Реализация и приобретение услуг
Limited Liability Company «Ukrainian Management Hotel Company»		Реализация услуг
Orbis S.A.		Реализация и приобретение услуг
Accorhotels Italia S.r.l.		Реализация услуг
AccorHotels Middle East and Africa FZ-LLC		Реализация услуг
FHR Gulf Management		Реализация услуг
Tamaris Turism A.S.		Реализация и приобретение услуг
Accor Hotelservices UK LTD		Приобретение услуг
D-EDGE SAS		Приобретение услуг
RIXOS HOSPITALITY BV		Реализация услуг
Accor SMI HotelServices		Реализация услуг
ACCOR MANAGEMENT CANADA INC		Поставщик услуг
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.		Поставщик услуг
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH		Поставщик услуг
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH		Поставщик услуг
FRHI HOTELS & RESORTS S.A.R.L.		Поставщик услуг
MP INVEST AG		Поставщик услуг
Алексис Деларофф	Генеральный директор	Заработная плата

Информация об операциях Общества со связанными сторонами, находящимися под общим контролем с Обществом, в отчетном году представлена в таблице:

Выручка (без НДС)	2021 год	2020 год
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	22 820	9 466
ACCOR S.A.	18 123	104 317
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	15 936	10 370
ООО «ЯРХОТЭЛ»	12 238	5 798
ООО «САМХОТЭЛ»	7 184	3 714
Limited Liability Company «Ukrainian Management Hotel Company»	4 425	7 886
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	-	200
Итого	80 727	141 751
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
ACCOR S.A.	547 912	480 694
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	73 354	7 313
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	53 762	1 841
ACCOR MANAGEMENT CANADA Inc	22 494	-
ADAGIO SAS	5 475	7 203
MP INVEST AG	3 834	-
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.	3 084	-
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	637	387
ООО «САМХОТЭЛ»	-	90
Итого	710 552	497 528

Информация по предоставленным займам представлена в таблице ниже:

	Сальдо на 31.12.2019	Выдано	Погашено	Сальдо на 31.12.2020
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	-	11 000	(9 500)	1 500

	Сальдо на 31.12.2019	Выдано	Погашено	Сальдо на 31.12.2020
ООО «ЯРХОТЭЛ»	-	10 000	(6 667)	3 333
Итого	-	21 000	(16 167)	4 833
	Сальдо на 31.12.2020	Выдано	Погашено	Сальдо на 31.12.2021
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1 500	-	(1 500)	-
ООО «ЯРХОТЭЛ»	3 333	-	(3 333)	-
Итого	4 833	-	(4 833)	-

Информация о расчетах со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена в таблице:

	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность		
ACCOR S.A.	7 146	91 661
Limited Liability Company «Ukrainian Management Hotel Company»	6 941	27 508
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	3 142	1 361
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1 190	859
ООО «САМХОТЭЛ»	949	835
ООО «ЯРХОТЭЛ»	833	710
D-EDGE SAS	274	274
Academie Accor	241	241
Tamaris Turism A.S.	228	228
KAZAKHSTAN MANAGEMENT HOTEL COMPANY LLP	185	200
Accor SMI HotelServices	84	91
ADAGIO SAS	8	8
Итого дебиторская задолженность	21 221	123 976
Кредиторская задолженность		
ACCOR S.A.	418 498	637 140
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	68 257	31 151
FRHI HOTELS & RESORTS S.A.R.L.	38 572	-
SWISSOTEL MANAGEMENT GMBH	24 070	24 198
ACCOR MANAGEMENT CANADA INC	16 643	28 020
ADAGIO SAS	6 024	5 207
FRHI HOTELS & RESORTS (SWITZERLAND) GMBH	5 207	15 154
Fairmont Hotels and Resorts (US) Inc.	4 141	3 084
MP INVEST AG	3 834	-
ООО «КАЛИНХОТЭЛ»	1	1
ООО «САМХОТЭЛ»	-	149
ООО «Рашэн Промошэн Хотэл Кампани»	-	1 424
ООО «ЯРХОТЭЛ»	-	78
Итого кредиторская задолженность	585 247	745 606

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу Общества, в 2021 году – 34 620 тыс. руб., в 2020 году – 33 412 тыс. руб. Данные начисления включают НДФЛ, но не включают страховые взносы.

5. Бенефициарные владельцы

Конечной головной организацией Группы компаний Аккор, в которую входит Общество, является Ассор S.A. (Франция), чьи акции котируются на бирже.

Бенефициарного владельца – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица - Ассор S.A. не имеет.

6. Условные обязательства и условные активы

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают

возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Налогообложение

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого

развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

7. События после отчетной даты

С начала 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. С конца февраля 2022 года ЦБ РФ повышал ключевую ставку до 20%, которая впоследствии была снижена до 9,5%, вернув ее на досанкционный уровень. Была введена обязательная продажа 50% валютной выручки с рядом дальнейших послаблений по срокам продажи выручки, однако впоследствии данная продажа была отменена и теперь эту долю будет определять правительственная комиссия.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Согласно сообщениям, поступившим от материнской компании «Ассог S.A.» (Франция), начиная с 18 марта 2022 года она решила временно приостановить осуществление инвестиций на территории Российской Федерации. Руководство Общества непрерывно анализирует меняющуюся ситуацию. По его оценке, на дату составления данной бухгалтерской отчетности Общество обладает достаточным объемом денежных средств для исполнения текущих обязательств, в составе которых отсутствуют существенные суммы кредитов и займов. Также руководство Общества считает, что Общество продолжит выполнять свои обязательства по ранее заключенным договорам существующим и открытым отелям в России и продолжит предоставлять основные услуги по обслуживанию гостиниц по действующим договорам. При этом руководством Общества проведены переговоры о временном приостановлении оказания услуг по договорам по техническому сопровождению и открытию новых отелей в России по соглашению сторон. Руководство Общества полагает, что Общество продолжит исполнять свои обязательства в полном объеме (включая техническое сопровождение и открытие новых отелей и/или апартаментов в других странах региона (Грузия, страны СНГ), в котором Общество ведет свою деятельность.

Соответственно, руководство Общества считает, что на дату составления данной бухгалтерской отчетности Общество располагает достаточными ресурсами для непрерывного продолжения своей деятельности в обозримом будущем.

8. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате не отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2019 и 2020 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже/

В отчетном году выявлена существенная ошибка в связи с неотражением кредиторской задолженности перед компаниями Группы Ассог, по которой Обществом не были получены акты оказанных услуг за 2019 г. Указанная ошибка привела к занижению показателя кредиторской задолженности на 74 956 тыс. руб., показателя отложенных налоговых активов на 14 991 тыс. руб., и завышению показателя нераспределенной прибыли на 59 965 тыс. руб. в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2019 (корректировка № 1).

Выявлена существенная ошибка в связи с неотражением кредиторской задолженности перед компаниями Группы Ассог, по которой Обществом не были получены акты оказанных услуг за 2020 г. Указанная ошибка привела к занижению показателей себестоимости продаж, управленческих расходов, прочих расходов и прочих доходов, завышению чистой прибыли отчета о финансовых результатах за 2020 год на сумму 146 866 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 с учетом эффекта корректировки 1 занижен показатель отложенных налоговых активов на 51 708 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на 258 539 тыс. руб. и завышен показатель нераспределенной прибыли на 206 831 тыс. руб. (корректировка № 2).

В отчетном году была произведена корректировка по реклассификации курсовых разниц, возникших при переоценке кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020. Это привело к уменьшению показателей себестоимости продаж на 63 766 тыс. руб., управленческих расходов на 3 154 тыс. руб., и увеличению прочих расходов на 66 920 тыс. руб. в отчете о финансовых результатах за 2020 год (корректировка № 3).

Результаты корректировок существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года					
1180	Отложенные налоговые активы	67 683	1	14 991	82 674
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	765 475	1	(59 965)	705 510
1520	Кредиторская задолженность	291 756	1	74 956	366 712
3600	Чистые активы	1 013 259	1	(59 965)	953 294
Корректировки показателей 2020 года					
1180	Отложенные налоговые активы	128 153	2	51 708	179 861
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	825 300	2	(206 831)	618 469
1520	Кредиторская задолженность	547 986	2	258 539	806 525
2120	Себестоимость продаж	(290 301)	2	(156 586)	(446 887)
2220	Управленческие расходы	(376 466)	2	(6 030)	(382 496)
2350	Прочие расходы	(192 354)	2	(20 976)	(213 330)
2340	Прочие доходы	143 797	2	10	143 807
2410	Налог на прибыль	(31 294)	2	36 716	5 422
2412	Отложенный налог на прибыль	60 609	2	36 716	97 325
3600	Чистые активы	1 073 084	2	(206 831)	866 253
2120	Себестоимость продаж	(446 887)	3	63 766	(383 121)
2220	Управленческие расходы	(382 496)	3	3 154	(379 342)
2350	Прочие расходы	(213 330)	3	(66 920)	(280 250)

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

Соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены и в отчет об изменениях капитала, а также в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, подписанной 31 марта 2022 года, но еще не утвержденной участниками Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности, раскрытых в пункте 8 данных пояснений (основание: приказ Генерального директора Общества от 27 июня 2022 г.).

Руководитель

Деларофф Алексис Андре

30 июня 2022 г.