

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ХОУТЕЛ РЕЗЕРВЕЙШН СЕРВИС РУС»
за 2023 год**

Содержание

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "Хоутел Резервэйшн Сервис Рус" (далее «Общество») образовано в 2010 г. и занимается оказанием рекламно-маркетинговых услуг. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек (31 декабря 2022 г. – 0 человека, 31 декабря 2021 г. – 2 человека).

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

До 26.08.2022 общее руководство Обществом осуществлял единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. 26.08.2022 участниками Общества принято решение о добровольной ликвидации Общества и назначении Ликвидатора, которая продолжалась до 26.08.2023 и была прекращена в связи с истечением срока её действия. Участники Общества приняли решение начать повторную процедуру ликвидации 14 марта 2024 года.

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 иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	70,3375
За 1 евро	99,1919	75,6553	75,6553

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 оказания услуг признавалась по итогам оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах.

11. Признание расходов

В составе управленческих расходов отражены расходы на аренду, услуги связи, оплату труда, страховые взносы и т.п. Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссии банка;
- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- суммы списания дебиторской задолженности с истекшим сроком давности;
- прочие внереализационные расходы.

12. Данные прошлых отчетных периодов

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

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 339	14 411	15 324
Авансы выданные	-	185	840
Расчеты по налогам и сборам	-	2 839	3 150
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	529
Расчеты с прочими дебиторами	-	-	19
Итого дебиторская задолженность, тыс. руб.	9 339	17 435	19 862

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на рублевых счетах	419	1 108	1 452
Средства на валютных счетах	-	-	4
Итого денежные средства, тыс. руб.	419	1 108	1 456

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

- 1% уставного капитала Общества в размере 100 руб. принадлежат ХРС Бетайлигунгсгезельшафт мБХ;
- 99% уставного капитала Общества в размере 9 900 руб. принадлежат ХРС ГмбХ

4. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с прочими кредиторами	7	7	55
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	84	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	222
Итого кредиторская задолженность, тыс. руб.	7	91	277

5. Оценочные обязательства

К оценочным обязательствам Общества относится резерв на неиспользованный отпуск сотрудников.

Оценочное обязательство	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв на оплату отпусков	-	-	37
Итого оценочные обязательства, тыс. руб.	-	-	37

6. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (свернуто с доходом), составила 960 тыс. руб. (в 2022 году – 175 тыс. руб.), в том числе постоянные налоговые обязательства -900 тыс. руб. (в 2022 году – 313 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 0 руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль за отчетный год составила 960 тыс. руб. (в 2022 году – 175 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль обусловлен следующими изменениями временных разниц:

- Отложенные налоговые активы, признанные в отчетном году в уменьшение чистой прибыли отчетного года в сумме 960 тыс. руб. (в 2022 году – 175 тыс. руб.).

7. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы

Наименование показателя	2023	2022
Консультационные услуги	4 832	2 590
Расходы на аренду	315	66
Страховые взносы	121	115
Оплата труда	-	504
Итого управленческие расходы, тыс. руб.	5 268	3 275

8. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	1 143	96	10	739
- подлежащие оплате в иностранной валюте	1 143	96	10	-
Расходы на услуги банков	-	459	-	369
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	-	2 940	-	1 442
Прочие внереализационные доходы/расходы	-	1 560	-	121
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 992	6 117	3 683	3 714
Итого прочие доходы и расходы, тыс. руб.	7 135	11 172	3 693	6 385

9. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется иностранными организациями ХРС ГмбХ, ХРС Бетайлигунгсгезельшафт мбХ, которые владеют 100% уставного капитала Общества в размере 10 000 руб.:

- ХРС ГмбХ – 9 900 руб. (99% уставного капитала);
- ХРС Бетайлигунгсгезельшафт мбХ - 100 руб. (1% уставного капитала).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	2023	2022
Головная организация		
ХРС ГмбХ	-	3 530
Итого, тыс. руб.	-	3 530

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2021
ХРС ГмбХ	9 339	14 411	15 324	6	6	47
Итого, тыс. руб.	9 339	14 411	15 324	6	6	47

Движение денежных потоков между зависимыми сторонами

Поступление денежных средств от связанных сторон

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	2023	2022
Прочие поступления (денежные потоки от текущих операций)			
ХРС ГмбХ	4111	5 943	3 705
Итого, тыс. руб.	X	5 943	3 705

10. События после отчетной даты

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

Генеральный директор
ООО «Хоутел Резервейшн Сервис РУС» _____ (Кокорев А.А.)

Дата

14.03.2024

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	-	504
Отчисления на социальные нужды	5630	122	115
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 146	2 656
Итого по элементам	5660	5 268	3 275
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 268	3 275

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Кокорев Алексей
Александрович**
(расшифровка подписи)

14 марта 2024 г.