

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЧМС Хост Рус» (далее ООО «ЭЧМС Хост Рус», Компания) было образовано в 2018 году, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1187847123045, дата внесения записи о создании юридического лица 26 апреля 2018 года.

Место нахождения (юридический адрес): РФ, 199034, Санкт-Петербург, Линия 14-я В.О., д.7, литера А, помещение 25-Н.

По состоянию на 31 декабря 2020 года участниками Компании являются Частные компании с ограниченной ответственностью «ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.» и «ЭЧМСХОСТ НЕДЕРЛАНД БИ. ВИ.», юридические лица, созданные и осуществляющие деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов.

Основным видом деятельности Компании в 2020г. является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Генеральным директором Компании является Тавакин Глеб Юрьевич.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 год составила 1 человек, за 2019 год – 2 человека.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют бенефициарные владельцы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1-УП от 26 апреля 2018 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По результатам 2020 отчетного года чистые активы Компании составили 3 591 тыс. руб.

Компания в 2020 году получила от участников вклады в имущество общества в сумме 1 000 тыс. руб. Вклады в имущество были перечислены на расчетный счет Компании в июле 2020 года.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов,

позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), 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 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно:

Валюта	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.	31 декабря 2018г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

2.6. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- работа принята заказчиком (услуга оказана) или право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.9. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства на расчетных счетах	3 301	2 941	2 127
Итого	3 301	2 941	2 127

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы выданные	12	11	5
Итого	12	11	5

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	90	150	146
Задолженность по налогам и сборам	1	44	71
Задолженность по оплате труда	1	84	55
Итого	92	278	272

На 31 декабря 2020 года в составе кредиторской задолженности отражена задолженность по операционной аренде в сумме 26 тыс. руб., включая НДС (20%).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Резерв под обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков	26	87	67
Резерв на выплату годовой премии	0	207	0
Резерв на расходы, по которым не поступили документы	1	0	2
Итого	27	294	69

7. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Компании за 2020 и 2019 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Выручка	2020 год	2019 год
Выручка от реализации услуг, в том числе:	3 075	0
- бренд-менеджмент;		
- проведение тренингов;		
- маркетинг и исполнение;		
- управление старт-ап проектами для франчайзинговых и лицензированных брендов кофе – Asafe;		
- контроль и оценка за вычетом НДС, предъявленного заказчику		
Итого	3 075	0

8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2020 и 2019 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	1 463	2 376
Бухгалтерское обслуживание	901	1 313
Подбор персонала	162	0
Отчисления на социальные нужды	426	542
Командировочные расходы	51	237
Аренда помещения	264	264
Страхование ответственности должностных лиц	109	0
Прочие затраты	154	261
Итого	3 530	4 993

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2020 год составили 7 тыс. руб. и представляют собой восстановление излишне начисленного в 2019г. резерва на выплату годовой премии. Прочих доходов за 2019 год не было.

Прочие расходы за 2020 год и 2019 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2020 год	2019 год
Расходы по оплате банковских услуг	39	22
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	54	16
Прочие	8	20
Итого	101	58

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2019 году Компания списала ранее признанные отложенные налоговые активы в связи с тем, что, по мнению Компании, не выполняется условие существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Общая сумма списанных на финансовый результат отложенных налоговых активов в 2019 году составила 762 тыс. руб. В 2020 году осталось неизменным мнение Компании о невозможности признания отложенных налоговых активов в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах и в 2020 году отложенные налоговые активы не признавались.

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Текущий налог на прибыль за 2020 год и 2019 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	(549)	(5 051)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(110)	(1 010)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	42	5
по непризнанным временным разницам в отношении налоговых убытков, переносимых на будущее	108	962
по непризнанным временным разницам в отношении оценочных обязательств	(40)	43
Итого	110	1 010
Изменение отложенных налоговых активов / обязательств:	(0)	(0)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Материнскими компаниями ООО «ЭЧМС Хост Рус» являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов (90% участия);
- Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭЧМСХОСТ НЕДЕРЛАНД БИ. ВИ.», юридическое лицо, созданное и осуществляющее деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов (10% участия).

Связанными сторонами ООО «ЭЧМС Хост Рус» являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.»;
- Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭЧМСХОСТ НЕДЕРЛАНД БИ. ВИ.»;
- Автогриль СпА (Италия) – владеет 100% ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.;
- ООО «Автогриль рус» – контролируется ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.;
- Генеральный директор ООО «ЭЧМС Хост Рус» Тавакин Г.Ю., являющийся также единоличным органом управления ООО «Автогриль рус».

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

11.1. Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Денежные вклады участников в имущество Компании

Итого

2020 год	2019 год
1 000	6 000
1 000	6 000

11.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 год составила 313 тыс. руб. (за 2019 год – 320 тыс. руб.).

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 года.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 года.

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

12.2. Механизм управления рисками

Руководство Компании контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

12.3. Финансовые риски

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя:

- риск изменения процентной ставки,
- риск изменения курсов иностранных валют,
- риск изменения цен на товары и услуги;
- прочие ценовые риски.

Статьи баланса Компании, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Активы и обязательства Компании не зависят от процентной ставки. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, в случае, если контрагенты не выполнят свои обязательства по договору. На 31 декабря 2020 года руководство считает, что Компания не подвержена кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.).

В настоящее время Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

12.4. Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям в данной области.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа ее покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Компанией услуг, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются руководством Компании как несущественные.

Риск операционной среды

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Так, к концу 2020 года курс доллара США по отношению к российскому рублю вырос по сравнению с началом 2020 года более чем на 19%, Евро – более чем на 30%.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация

Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели в 2020 году к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Ситуация с COVID-19 в 2020 году быстро развивалась, что существенно повлияло на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Основное влияние последствий распространения COVID-19 на Компанию в 2020 году заключается в следующем:

- сокращение, более чем в 3 раза количества командировок сотрудников (в 2019г. – 13 шт., в 2020г. – 4 шт.), что негативно влияет на налаживание коммерческих связей и ведение переговоров с целью заключения контрактов;
- расходы Компании в сумме 114 тыс. руб. на оплату сотрудникам нерабочих дней по указанию Президента РФ, такие расходы прямо не направлены на достижение основной цели деятельности Компании, а обусловлены социальной ответственностью;
- текучесть кадров (коэффициент текучести кадров за 2020 год составил 83,41) в связи с невозможностью сотрудниками в полной мере реализовать свои возможности в Компании ввиду сложившейся ситуации;
- дополнительные затраты на поиск персонала (162 тыс. руб.) в связи с текучестью кадров.

В 2021 году Компания может продолжать подвергаться воздействию COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, требующих корректировок или раскрытия в отчетности, на дату составления отчетности не произошло.

Генеральный директор ООО «ЭЧМС Хост Рус»

Тавакин Глеб Юрьевич

17 февраля 2021 года