ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АВРОРА РУСКО» ЗА 2020 г.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «Аврора РусКо» (далее - «Общество» или «Компания») является предприятием со 100% иностранным капиталом, зарегистрированным по адресу: 123056, г. Москва, ул. Гашека, д. 7, стр. 1

1.Единственным участником ООО «Аврора РусКо» является частная компания с ограниченной ответственностью «АВРОРА ХОЛДКО БИ.ВИ.» (Нидерланды).

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 г. Москвы 27.12.2012г., основной государственный регистрационный номер 1127747292023.

Общество имеет 16 обособленных подразделений в г. Москва и 1 обособленное подразделение в Московской области. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов. Поэтому бухгалтерская отчетность и налоговые декларации (кроме деклараций по налогу на прибыль и отчетности по НДФЛ) передаются по электронным каналам связи через спецоператора в ИФНС по месту учета Общества.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности в 2020 г. являлась организация услуг общественного питания внутри офисов таких компаний, как: ООО «Мэйл.ру», ООО «Мак-Кинзи и компания СиАйЭс», НОУ «Московская школа управления «СКОЛКОВО», ООО «Управляющая компания СКОЛКОВО менеджмент», ООО «Филипс» и другие. Также Компания оказывала услуги по доставке обедов корпоративным клиентам.

Поставку продуктов для услуг общественного питания производили ООО «Валенсия Экспресс», ООО «Мегаполис-продукт», ООО «Восток-Запад», ООО «Дока вкуса», ООО "Евромикс", ООО «ПепсиКо Холдинге», ООО «Компания Милфуд», ООО «Останкино-новый стандарт», ООО «МОСТТЭК», ООО «АРОСА», ООО ТД «ЯЗМ» и другие.

1.2. Численность работников

Среднесписочная численность штатных сотрудников в 2020 г. составила 184 человек (в 2019 г. - 213 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и допущения о непрерывности деятельности, с учетом особенностей, изложенных ниже.

Бухгалтерский учет обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, разработанного на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н в редакции от 8 ноября 2010 г., используемого бухгалтерской программой 1С - Предприятие 8.2.

Учетная политика (для целей бухгалтерского и налогового учетов) на 2020 год утверждена приказом Генерального директора от 31 декабря 2019г. Приказом от 30 сентября 2019 внесены изменения по учету расходов на реализацию услуг общественного питания. С 01 октября 2019 используется счет 44.01 для учета расходов Производственного департамента вместо счета 20.01. Аналитический учет на счетах учета расходов аналогичный. Номенклатурные группы приняты равными подразделениям, статьи затрат идентичны.

Все основополагающие моменты учетной политики для целей бухгалтерского учета сохраняются в 2020 г.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей бухгалтерской отчетности.

2.1. Учет основных средств

Основные средства учитываются по материально ответственным лицам и местам их использования в хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с учетом фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых не более 40,000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в бухгалтерском учете единовременно в момент оприходования.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

° Машины и оборудование (3-10 лет)

Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования определяется, исходя из ожидаемого срока их использования, ожидаемого физического износа, срока аренды. При определении срока полезного использования Общество учитывает рекомендации организации-изготовителя, информацию от бывшего собственника основных средств.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется в соответствии с установленными методами амортизации с учетом реального износа и состояния полученного основного средства.

Переоценка основных средств не производится.

2.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

В бухгалтерском учете МПЗ принимаются по фактической себестоимости в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и т.д., и учитываются на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

При отпуске в производство МПЗ их списание происходит по мере отпуска в эксплуатацию по каждому виду (группе) материальных запасов по средней себестоимости.

Средняя себестоимость материалов при списании определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

2.3. Учет товаров и продуктов

В бухгалтерском учете стоимость товаров и продуктов ведется по покупным ценам на счете 41 «Товары», включая транспортные расходы. Стоимость проданных товаров, отпущенных в производство продуктов общественного питания списывается на затраты по методу ФИФО по окончании каждого месяца по каждому виду товаров.

Транспортные расходы учитываются в составе стоимости товаров и продуктов путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость закупки пропорционально стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с включением его в прочие расходы при наличии.

2.4. Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по обычным видам деятельности и прочие. Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете производится в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления, т.е. в том периоде, в котором они произведены, независимо от оплаты.

Доходы Общества определяются в конце текущего месяца на основе данных первичных документов по оказанным услугам общественного питания и в течение текущего месяца по предоставленным дополнительным услугам общественного питания (банкеты, фуршеты, кофе-паузы и т.д.).

В себестоимость услуг общественного питания включаются все расходы, связанные с производством продукции общественного питания.

К коммерческим расходам относятся расходы на рекламу и маркетинг.

К управленческим расходам (26 счет) относятся затраты администрации (зарплата генерального директора, административно-управленческого аппарата, амортизация офисного оборудования и программного обеспечения, командировочные и представительские расходы, телефонные переговоры, интернет и т.д.).

2.5. Учет расходов будущих периодов

В бухгалтерском учете расходы будущих периодов отражаются на субсчетах счета 97 и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Программное обеспечение для сервера, сетевого оборудования офиса, столовых Общества (R-keeper и др.), а также бухгалтерские программы с неопределенным (не указанным) сроком использования, учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение 3 лет.

2.6. Учет столового инвентаря, переданного в производство (расходы на освоение новых производств)

Стоимость первично закупленного столового инвентаря: столовой посуды, столовых приборов, спецодежды и прочее для открытия новых пунктов общественного питания после передачи его в эксплуатацию списывается равномерно в течение установленного срока его возможного использования. Срок использования такого инвентаря определяется руководством Общества исходя из сложившейся практики использования подобного инвентаря, сроков договоров аренды помещений, других условий и составляет от года. Остаточная стоимость столового инвентаря отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей, отраженных по строкам «Прочие внеобротные активы» и «Прочие оборотные активы» по статье «Расходы на освоение новых производств» в зависимости от оставшегося срока его использования.

2.7. Учет оценочных обязательств

В соответствии с п.5 ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2020году формируется в случае необходимости резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, неиспользованных работниками.

2.8. Налог на прибыль и отложенные налоги

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

Текущий налог на прибыль определяется в налоговом регистре «Определение текущего налога на прибыль из данных бухгалтерского учета» в соответствии с ПБУ 18/02.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10 Применимость допущения непрерывности деятельности

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2019г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020г.**
Машины и оборудование	45 644	1 385	(4 281)	42 748

Наименование показателя	**На 31 декабря 2018г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2019 г.**
Машины и оборудование	45 482	3 879	(3 717)	45 644

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. представлена следующим образом:

в тыс. руб.

	На 31 декабря 2019г.	**На 31 декабря 2020 г.**
Машины и оборудование	(34 432)	(34 732)

	На 31 декабря 2018г.	**На 31 декабря 2019 г.**
Машины и оборудование	(30 658)	(34 432)

Общество арендует помещения под организацию столовых, в которых оказывает услуги по предоставлению питания из расчета в среднем более чем на 8 000 человек. Стоимость данных помещений в договорах аренды не указана.

4. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Производственные запасы на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2019г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020г.**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	165	14 711	(14 733)	143
Товары для перепродажи	6 536	103 279	(107 979)	1 836
Итого	**6 701**	**117 990**	**(122 712)**	**1 979**

Резерв под снижение стоимости производственных запасов не создавался.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2019 года**	**На 31 декабря 2020 года**
Расходы на освоение новых производств со сроком свыше 12 месяцев	5 998	1 638
Лицензии на программные продукты, алкоголь	717	*475*
Обеспечительные платежи по аренде	18 709	16 326
Итого	**25 424**	**18 439**

Обеспечительные платежи подлежат погашению по истечению срока договора аренды.

6. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка от предоставления услуг общественного питания в 2020 г. по сравнению с предыдущим 2019 г. существенно уменьшились на 67,69 % и составила 335 584 тыс. руб. Снижение обусловлено последствиями в результате распространения новой коронавирусной инфекции, а так же снижением деловой активности, и как следствие снижением спроса на услуги общественного питания.

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость в 2020 г. по сравнению с предыдущим 2019 г. уменьшилась на 60,26% и составила 366 185 тыс. руб.
Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	**2019**	**2020**
Амортизация	5 203	4 159
Аренда	166 189	76 552
Клининговые услуги	158 642	51 064
Материальные затраты	362 854	112 120
Расходы на оплату труда	136 799	77 905
Обслуживание помещений	10 196	6 704
Отчисления во внебюджетные фонды	40 695	23 217
Прочие затраты	62 521	14 464
Итого	**943 099**	**366 185**

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019	**2020**
Продажа основных средств	210	429
Процент банка на остаток денежных средств	2 920	2 729
Курсовые разницы	23	576
Реализация материалов	-	4 719
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	8 460
Прочие	555	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	201	1 242
Итого	**3 909**	**18 155**

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019	**2020**
Услуги банков	10 214	2 953
Курсовые разницы	10	5
Выбытие основных средств	430	111
Реализация материалов		7 508
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	1 537	1
Прочие	491	878
Итого	**12 682**	**11 456**

10. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 гг. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2019	**2020**
Условный расход по налогу на прибыль	17 361	(7 976)
Постоянное налоговое обязательство:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	334	247
Итого	17 695	(7 729)
Текущий налог на прибыль:		
Отложенный налог на прибыль:	264	(363)
Итого		
Итого текущий налог на прибыль	**17 959**	**8 092**

11. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

При составлении отчета о движении денежных средств использовалось ПБУ 23/11.

К денежным потокам от текущих операций были отнесены поступления от покупателей без НДС: сумма поступлений в 2020 г. составила 353 589 тыс. руб.; платежи поставщикам за сырьё, материалы, работы, услуги, также без НДС, составили 282 510 тыс. руб.; 156 053 тыс. руб. - платежи, связанные с оплатой труда, социальных налогов, уплатой НДФЛ; в состав прочих платежей вошли прочие налоги и перечисления.

К платежам по инвестиционным операциям отнесены средства, направленные на приобретение внеоборотных активов (основных средств и незавершенных капитальных вложений) 1 385тыс. руб.

К денежным потокам по финансовым операциям отнесены средства полученные в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, (далее – «Правила»), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16 мая 2020 года № 696. Сумма субсидии составила 17 819 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных, текущих, банковских счетах, кассе Общества на конец отчетного года составил 73 919 тыс. руб. по сравнению с началом отчетного года 176 827 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции, в рамках указанной поддержки на основании Кредитного соглашения №02QF6L от 14.07.2020 г., заключенного с АО «Альфа Банк», компания получила кредит в сумме 17 819 тыс. руб. Условия указанного соглашения позволяют полностью списать задолженность при выполнении определенных показателей.

Проценты по указанному кредиту начислены в сумме 146 тыс. руб. По условиям соглашения при признании для указанной задолженности статуса “списания”, проценты должны быть капитализированы 31.03.2021 г. и списаны вместе с основным долгом.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019гг. представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	**Прочие расчеты с учредителем**	**Налоги по Акту выездной налоговой проверки**	**Прочее**
Баланс на 31 декабря 2018 г.	**5 009**	**14 847**	**6 389**	**1 380**
Начислено		-	-	1 500
Выплачено	(854)	-	(6 389)	-
Баланс на 31 декабря 2019 г.	**4 155**	**14 847**	**-**	**2 880**
Начислено		-	-	**1 646**
Выплачено	(1 538)	(14847)	-	**(2 880)**
Баланс на 31 декабря 2020 г.	**2 617**	**-**	**-**	**1 646**

14. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Единственным участником Общества - частной компанией с ограниченной ответственностью «АВРОРА ХОЛДКО БИ.ВИ.», на основании Решения № 6 от 29.01.2014 г., было принято решение об увеличении Уставного капитала на 30 000 тыс. руб.

На 31.12.2020г. Уставный капитал составляет 30 010 тыс. руб.

15. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

На основании Решения № 12 от 02.10.2018 г. избран Совет директоров ООО «Аврора РусКо» в следующем составе:

- г-н Герхард Маршитц - Председатель Совета директоров;
- г-н Никос Антониадис - член Совета директоров;
- г-жа Евгения Цимбалюк - член Совета директоров.

16. ИНОСТРАННАЯ ВАЛЮТА

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества нет существенных остатков, выраженных в иностранной валюте.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества (ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах») являются все компании международной группы КОМПАСС (далее - «Группа»).

В 2020 году у Общества были следующие операции со связанными сторонами:

Между компаниями ООО «Компасс Групп Рус» и ООО «Аврора РусКо» заключен договор поставки кондитерских изделий № 29/14 от 02.06.2014 г Сумма продаж за 2018 год по этому договору составляет 35 930 тыс. руб. (включая НДС). Сумма продаж за 2019 и 2020 годы по этому договору составляет 33 793 тыс. руб. (включая НДС) и 8 742 тыс. руб. (включая НДС) соответственно. Сумма задолженности в пользу ООО «Компасс Групп Рус» на 31.12.2018 составляет 7 486 тыс. руб. (включая НДС). Сумма задолженности в пользу ООО «Компас Групп Рус» на 31.12.2019 составляет 5 220 тыс. руб. (включая НДС) и на 31.12.2020 – 1 411 тыс. руб. соответственно. (включая НДС).
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Кроме того, вознаграждения выплачиваются директору по финансам и закупкам, являющемуся лицом с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а также входящим в состав Совета директоров. Иными лицами, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, являются: операционный директор, директор по персоналу, а также председатель Совета директоров.

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, и муниципальных органов.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим,

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

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кредитный риск

Кредитный риск — это финансовый риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.

Общество проводит постоянную работу по снижению кредитных рисков. При заключении договоров с дебиторами и кредиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Ежемесячно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой с покупателями заключаются соглашения, в которых прописывается график погашения просроченной задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Общество осуществляет мониторинг риска недостаточности денежных средств на этапе подготовки прогноза денежных потоков и анализа его последующего исполнения.

Прогноз денежных потоков учитывает сроки поступления и выбытия денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимаются решения, позволяющие обеспечить Обществу достаточные денежные средства для погашения текущих обязательств.

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет долгосрочных обязательств.

Раскрытие информации о рыночных рисках

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на финансовый результат Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Существенные расчеты в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с I января 2015 года были введены

изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски в будущем. Данное законодательство и практика его применения продолжает развиваться, и влияние законодательных изменений должно рассматриваться на основе фактических обстоятельств.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Непрерывность деятельности

Основным маркером экономической динамики в 2020-2021 годах остается эпидемиологическая ситуация в России и в мире.

В связи с непредсказуемостью развития событий в долгосрочной перспективе все государственные структуры, а также статистические и аналитические центры с осторожностью подходят к прогнозу макропоказателей. На текущую сложную ситуацию влияют, также, политические риски, новые возможное санкции, мировые цены на нефть.

При этом, в целом, позитивная тенденция выхода из стагнации экономики проявляется во всех обновленных прогнозах. Впервые в истории в этом году Счетная палата РФ представила макропрогноз на 2021-2022 гг. Учитывая, что в РФ началась массовая вакцинация и в ближайшее время прогнозируют завершение периода ограничений, ожидается, что темп роста экономики ускорится, что скажется благоприятно на экономику.

В марте 2020 года правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включает в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов, а так же кредитов по льготной ставке (с возможностью списания задолженности при соблюдении определенных условий) для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса.

Учитывая, что ООО «Аврора РусКо» осуществляет деятельность в одной или нескольких отраслях по перечню отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. N 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции», Компания получила заем в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16 мая 2020 года № 696.

В соответствии с условиями Правил и Кредитного соглашения №02QF6L от 14.07.2020 г., заключенного с АО «Альфа Банк», компания получила кредит в сумме 17 819 тыс. руб. Условия указанного соглашения позволяют полностью списать задолженность при выполнении определенных показателей.

Банк принимает решение о списании задолженности на основании сведений о численности работников по итогам февраля 2021 года, представленных заёмщиком в Пенсионный фонд России по форме СЗВ-М в срок до 15 марта 2021 года. При условии, что:

- в отношении заемщика по состоянию на 31 марта 2021 г. не введена процедура банкротства, деятельность заемщика не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством РФ, а заемщик, являющийся индивидуальным предпринимателем – не прекратил деятельность в качестве индивидуального предпринимателя;

- численность работников заемщика по форме СЗВ-М по итогам декабря 2020 г., января 2021 г. и февраля 2021 г. составила не менее 80% от численности работников заемщика, размещенной в информационном сервисе ФНС России по состоянию на 1 июня 2020 года.

Объем списания по кредитному договору определяется Банком в следующем порядке:

- в полном объеме задолженность по кредитному договору списывается, если отношение численности работников заемщика по состоянию на 1 марта 2021 г. (к численности работников заемщика по состоянию на 1 июня 2020 г. составляет не менее 90 %;

- половина задолженности по кредитному договору списывается, если отношение численности работников заемщика по состоянию на 1 марта 2021 г. к численности работников заемщика по состоянию на 1 июня 2020 г. составляет не менее 80 %.

Информацию о принятом решении о переводе кредитного договора на период погашения либо о списании задолженности банк сообщает заемщику в срок до 31 марта 2021 года, на момент подписания финансовой отчетности АО «Альфа Банк» решение не вынес. Но с высокой долей вероятности задолженность будет списана в полном объеме, так как ООО «Аврора РусКо» выполнило все требования, указанные в Правилах в рамках постановления №696 от 16.05.2020 г.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе общественного питания, на который оказало существенное влияние быстрое распространение коронавирусной инфекции. Однако, в течение последних нескольких месяцев наблюдается рост объема продаж, и деятельность Компании, включая поставки, не прерывалась. На основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей финансовой отчетности, руководство проанализировало ряд негативных, но вероятных сценариев развития ситуации и их предполагаемое влияние на Компанию и экономическую среду; в которой Компания осуществляет свою деятельность, включая меры, уже принятые правительством Российской Федерации, а также правительствами других стран, в которых сосредоточены основные деловые партнеры и клиенты Компании.

По состоянию на 31 декабря 2020 года оборотный капитал Компании составил 113 046 тыс. руб. В январе и феврале 2021 года наблюдается положительная динамика увеличения спроса и увеличению деловой активности по сравнению с предыдущими периодами.

Руководство сделало анализ возможного ухудшения финансового положения Компании. По мнению руководства, данный анализ подтверждает допущение о том, что у Компании будет достаточно ресурсов для продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство пришло к выводу, что диапазон возможных исходов при негативном развитии событий, проанализированных при формировании данного суждения, не указывает на наличие существенной неопределенности,

которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Дивиденды

25 февраля 2020 года решением единственного участника была определена часть прибыли, подлежащая распределению среди участников по результатам работы за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. в размере 44 650 тыс. руб.

При этом из данной суммы должно быть удержано 10% налога, подлежащего доплате, с дивидендов, выплаченных в адрес Aurora HoldCo B. V. за период 2016-2017 гг. по Решению №11 от 28.08.2018 г. в размере 12 015 тыс. руб., а так же пени в размере 2 833 тыс. руб. Таким образом, сумма, подлежащая распределению среди участников, составит 29 802 тыс. руб.

Решением №14 от 30.03.2020 г. определен порядок выплаты распределенной части прибыли, а именно: выплата будет осуществлена в срок до 31.12.2020 г. Выплата произведена 18.11.2020 г.

Руководитель Н. Антониадис

_____ 2021 г.

Главный бухгалтер

Киселева Е.Н.