

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 2022 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 2022г. 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 2022 год составила 1 человек, за 2021 год – 1 человек.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствуют конечные бенефициарные владельцы с долями участия свыше 25%, поскольку Компания входит в группу компаний «Автогриль», деятельность которой контролируется членами семьи Бенеттон, каждый из которых владеет долей менее 25%.

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №2-УП от 30 декабря 2020 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 2022 отчетного года чистые активы Компании составили 1 751 тыс. руб.

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 отдельного 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 2022, 2021 и 2020 годов:

Валюта	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Доллар США	71,9778	74,2926	73,8757
Евро	76,0765	84,0695	90,6824

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 фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи, если последняя меньше фактической. Чистая стоимость продажи - цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	1 806	1 557	1 557
Итого	1 806	1 557	1 557

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные	3	11	12
Задолженность заказчиков	-	2 460	-
Итого	3	2 471	12

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	87	106	90
Задолженность по налогам и сборам	11	208	1
Задолженность по оплате труда	12	55	1
Задолженность перед подотчетными лицами	-	2	-
Итого	110	371	92

На 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i> Оценочные обязательства	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв под обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков	30	39	26
Резерв на выплату годовой премии	-	210	-
Резерв на расходы, по которым не поступили документы	-	-	1
Итого	30	249	27

7. ВЫРУЧКА

Информация о выручке Компании за 2022 и 2021 годы представлена в таблице:

<i>(тыс. руб.)</i> Выручка	2022 год	2021 год
Выручка от реализации услуг, в том числе:	1 538	4 100
- 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	1 538	4 100

8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе видов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i> Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	1 570	2 220
Бухгалтерское обслуживание	757	860
Подбор персонала	-	0
Отчисления на социальные нужды	378	565
Командировочные расходы	173	144
Аренда помещения	264	264
Страхование ответственности должностных лиц	-	0
Прочие затраты	51	111
Итого	3 193	4 164

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В составе прочих доходов в 2022 году отражено восстановление излишне начисленного в 2021 году резерва на выплату годовой премии в сумме 34 тыс. руб. В 2021 году прочих доходов не было.

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы

Расходы по оплате банковских услуг
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
Прочие
Итого

2022 год	2021 год
48	44
-	19
22	14
70	77

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2022 году, как и в 2021 году, осталось неизменным мнение Компании о невозможности признания отложенных налоговых активов в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах и, соответственно, в 2022 и 2021 годах отложенные налоговые активы не признавались.

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Текущий налог на прибыль за 2022 год и 2021 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Прибыль до налогообложения

Ставка налога на прибыль

Условный расход (доход) по налогу на прибыль

Постоянные налоговые расходы:

по расходам, не учитываемым для целей налогообложения
по непризнанным временным разницам в отношении
налоговых убытков, переносимых на будущее
по непризнанным временным разницам в отношении
оценочных обязательств

Итого

Изменение отложенных налоговых активов/обязательств:

Итого текущий налог на прибыль

2022 год	2021 год
(1 691)	(141)
20%	20%
(338)	(28)
10	3
372	(8)
(44)	41
338	36
-	-
-	8

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 и незавершенные операции со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами за 2022 и 2021 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	2022 год	2021 год
Движение денежных средств		
По текущей деятельности, в том числе:		
- поступление оплаты за оказанные услуги, без учета НДС	3 587	2 050
Итого	3 587	2 050

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность (включая НДС) по оказанным		
услугам, в том числе:		
- ЭЧМСХОСТ ИНТЕРНЭШНЛ БИ. ВИ.	-	2 460
Итого	-	2 460

11.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала, включая страховые взносы, за 2022 год составила 328 тыс. руб. (за 2021 год – 340 тыс. руб.).

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 года.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 года.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Рыночные риски деятельности Компании оцениваются, как низкие, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

- 1) в части изменения процентных ставок – оцениваются, как низкие, т.к. полученных кредитов нет.
- 2) в части изменения курсов иностранных валют – оцениваются, как низкие, принимая во внимание отсутствие кредиторской задолженности в валюте.

Риски, связанные с неисполнением (ненадлежащем исполнением) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам оцениваются как низкие, так как Компания не планирует предоставлять займы другим организациям.

Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, оцениваются как низкие, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности укладываются в планируемые денежные потоки.

Правовые риски:

- 1) связанные с изменением валютного регулирования - оцениваются, как низкие.
- 2) связанные с изменением таможенного регулирования - оцениваются, как низкие.

Страновые (региональные) риски:

- 1) связанные с политической ситуацией (военные конфликты, введение чрезвычайного положения) – оцениваются как равные с предприятиями-конкурентами в своем рыночном сегменте, как предприятия, оперирующего на территории РФ.
- 2) связанные с экономической ситуацией (забастовки, экономические санкции, финансовый кризис из-за падения нефтяных цен) – оцениваются как низкие.
- 3) связанные с социальной ситуацией – оцениваются как низкие.

13. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Компания может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Компании, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Компании или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Ввиду возросшей в 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, оцененные Компанией согласно понятиям, указанным в ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут оспорить порядок налогообложения операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2022 и 2021 годов резерв на потенциальные налоговые обязательства не начислялся.

Генеральный директор ООО «ЭЧМС Хост Рус» _____ Тавакин Глеб Юрьевич
28 марта 2023 года