

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «еСолюшнс»
за 2020 год

Содержание

1. Организация и виды деятельности	2
2. Производственные показатели Общества.....	3
3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности	4
4. Информация об учетной политике	5
Информация об изменениях учетной политики отчетного года.	5
Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2021 года).....	5
Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году	6
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	6
6. Нематериальные активы.....	8
7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.....	8
8. Прочие внеоборотные активы.....	8
9. Запасы.....	8
10. Финансовые вложения.....	9
11. Денежные средства	9
12. Дебиторская и кредиторская задолженность	12
13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства	14
14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	14
15. Изменения оценочных значений.....	15
16. Налоговая задолженность	17
17. Капитал	17
18. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	18
19. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	20
20. События, произошедшие после отчетной даты.....	22
21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства.....	22
22. Операции со связанными сторонами	22
23. Показатели по сегментам	26
24. Прочая информация	27
Учет государственной помощи.....	27
Информация по прекращаемой деятельности	27
Участие в совместной деятельности	27
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	27
Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	27
25. Непрерывность деятельности.....	29

Данные ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «еСолюшнс» (далее Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1. Организация и виды деятельности

Общество было учреждено Решением учредителя от 27.09.2012 г. Учредитель Общества – Компания «Отто Руссланд Бетайлигунгс- унд Фервальтунгсгезельшафт мбх» («Otto Russland Beteiligungs- und Verwaltungsgesellschaft mbH») (Федеративная Республика Германия), с долей участия 100% Уставного капитала Общества.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве «31» октября 2012 г. за основным государственным номером – 1127747102438.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «еСолюшнс».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «еСолюшнс».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Limited Liability Company «eSolutions».

Сокращенное наименование на английском языке: «eSolutions» LLC.

Юридический адрес Общества: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д.27, строение 23, этаж 3, помещение IV, комната 6.

Фактический адрес Общества: 127015, г. Москва, ул. Вятская, д.27, строение 23, этаж 3, помещение IV, комната 6.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: г. Тверь, Московское шоссе, д.15. Обособленное подразделение открыто 01 апреля 2014 года. Обособленное подразделение не имеет отдельного расчетного счета, не выделено на отдельный баланс.

Основным видом деятельности Общества является предоставление комплексных логистических услуг, в том числе:

- деятельность по упаковыванию товаров;
- организация торговой деятельности дистанционным способом;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

Общество не имеет лицензий и в 2020 году не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

За 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 34 человека.

За 2019 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 29 человек.

Информация о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Согласно Уставу в Обществе по решению Общего собрания участников может избираться Ревизор.

В настоящий момент Ревизор Общества не избран.

2. Производственные показатели Общества

В 2020 году основной объем выручки Общества был сформирован за счет оказания комплексных логистических услуг предприятиям торговли, в том числе по организации продаж непродовольственных товаров дистанционным способом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2020 год составила (без НДС) 813 721 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах с 01 Января по 31 Декабря 2020 года – здесь и далее).

Себестоимость оказанных услуг (стр. 2120) составила 667 280 тыс. руб.

В состав управленческих расходов (стр.2220) включены затраты, связанные с оказанием комплексных логистических услуг, из них:

- материальные затраты – 636 тыс. руб.;
- из них:
 - приобретение малоценного инвентаря – 428 тыс. руб.;
 - запчасти к оргтехнике, канцтовары – 208 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – на сумму 31 904 тыс. руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – на сумму 7 775 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – на сумму 622 тыс. руб.;
- аренда и содержание офисных помещений – на сумму 18 185 тыс. руб.;
- тренинги и обучение персонала – на сумму 1 090 тыс. руб.;
- консультационные услуги – на сумму 24 004 тыс. руб.;
- лицензии на использование товарного знака и программного обеспечения – на сумму 1 602 тыс. руб.;
- юридические услуги – на сумму 2 486 тыс. руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование – 1 970 тыс. руб.;
- расходы на аудит – 1 235 тыс. руб.;
- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения – 4 742 тыс. руб.;
- оценочное обязательство на выплату отпусков – 3 001 тыс. руб.;
- прочие затраты – на сумму 1 417 тыс. руб.

ИТОГО по стр.2220: 100 669 тыс. руб.

В 2019 году основной объем выручки Общества был сформирован за счет оказания комплексных логистических услуг предприятиям торговли, в том числе по организации продаж непродовольственных товаров дистанционным способом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2019 год составила (без НДС) 497 885 тыс. руб. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах с 01 Января по 31 Декабря 2019 года – здесь и далее).

Себестоимость оказанных услуг (стр. 2120) составила 407 933 тыс. руб.

В состав управленческих расходов (стр.2220) включены затраты, связанные с оказанием комплексных логистических услуг, из них:

- материальные затраты – 440 тыс. руб.;

из них:

приобретение малоценного инвентаря – 221 тыс. руб.;

запчасти к оргтехнике, канцтовары – 219 тыс. руб.;

- затраты на оплату труда – на сумму 28 255 тыс. руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды – на сумму 7 241 тыс. руб.;

- амортизационные отчисления – на сумму 540 тыс. руб.;

- аренда и содержание офисных помещений – на сумму 19 887 тыс. руб.;

- тренинги и обучение персонала – на сумму 561 тыс. руб.;

- консультационные услуги – на сумму 22 634 тыс. руб.;

- лицензии на использование товарного знака и программного обеспечения – на сумму 1 116 тыс. руб.;

- юридические услуги – на сумму 2 040 тыс. руб.;

- расходы на обязательное и добровольное страхование – 1 810 тыс. руб.;

- расходы на аудит – 1 135 тыс. руб.;

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения – 2 829 тыс. руб.;

- оценочное обязательство на выплату отпусков – 2 461 тыс. руб.;

- прочие затраты – на сумму 1 560 тыс. руб.

ИТОГО по стр.2220: 92 509 тыс. руб.

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Информация об изменениях учетной политики отчетного года.

Изменения учетной политики Обществом в 2020 году не производились.

Информация об изменениях учетной политики на год, следующий за отчетным (вводимых с 01.01.2021 года)

1. Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

ФСБУ 5/2019 заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ5/01) "Учет материально-производственных запасов", утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.

Общество обязано начать применение ФСБУ 5/2019 "Запасы", начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2. Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Стандарт заменяет Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) "Учет основных средств", утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

Общество обязано начать применять ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Вместе с тем Общество воспользовалось правом досрочного применения стандарта и приняло решение о начале применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства", начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020), предусматривающим возможность не осуществлять пересчет связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало следующего отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

3. Общество не планирует вносить другие изменения в учетную политику на 2021 год, за исключением случаев изменения учетной политики, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, если ее значение превышает 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о прибылях и убытках. Если ошибка затрагивает несколько показателей бухгалтерской отчетности, то она признается существенной в случае превышения 5% от значения хотя бы одной статьи бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках.

У Общества не было существенных ошибок, исправленных в отчетном году.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В 2020 году Общество не приобретало основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В целях бухгалтерского учета устанавливаются следующие сроки полезного использования для групп основных средств:

Сроки полезного использования основных средств (СПИ)

Группа	СПИ (диапазон,годы)
Инженерные системы (системы кондиционирования, вентиляции, пожаротушения, оповещения, видеонаблюдения, контроля доступа, санитарные системы, охранные и пожарные сигнализации, автономные кондиционеры, тепловые пушки и завесы)	3-10
Компьютерное оборудования (компьютеры, принтеры, сканеры, копиры, серверы, системы хранения данных, маршрутизаторы и коммутаторы, ИБП)	3-7
Промышленные машины (погрузчики, штабелеры, комплектовщики, упаковщики, тележки, машины для вскрытия конвертов, транспортеры и конвейеры, резательные и иные машины, дизель-генераторы)	3-10
Оборудования теле-, радио- и иной связи (телефонные станции и аппараты, факсы, системы теле- и аудио конференций, проекторы и телевизоры, видеокамеры, коммуникаторы и смартфоны, радио-терминалы и оборудование Call Center)	3-10
Офисная мебель и оборудование (вся мебель и перегородки, шредеры, брошюраторы и т.п.)	4-6
Транспортные средства (автомобили и тракторы)	3-7
Другие виды ОС (рекламные конструкции, фототехника и оборудование, иное)	2-20

Сроки полезного использования по объектам, относящимся к неотделимым улучшениям в арендованные основные средства, устанавливаются согласно вышеуказанному перечню, но не более срока действия договора аренды.

Активы, отвечающие критериям основных средств (п.4 ПБУ 6/01) и стоимостью не более 40 000 рублей, учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты в момент ввода их в эксплуатацию.

Информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам основных средств представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 2.1 – 2.4).

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется согласно ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

Начисление амортизации производится линейным методом. Срок полезного использования на полученные исключительные права определяется исходя из ожидаемого срока их использования, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, установленного приказом по предприятию.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким нематериальным активам амортизация не начисляется.

Проверка срока полезного использования нематериальных активов не выявила существенных изменений продолжительности предполагаемого периода их использования.

Информация о движении нематериальных активов в течение отчетного года по основным группам нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 1.1 – 1.5).

7. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

В 2020 году Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

8. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы оцениваются по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает расходы будущих периодов в виде неисключительных прав на программное обеспечение, по которым период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет внеоборотных активов.

9. Запасы

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по партиям поступления на счетах 10xxx «Материалы» и 41xxx «Товары» в разрезе видов материально-производственных запасов и мест хранения.

При списании материально-производственных запасов на продажу, на расходы и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, которая включает все фактические затраты на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не имеет в составе запасов специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Расходы будущих периодов учитываются в составе оборотных активов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев после отчетной даты, в сумме фактически произведенных затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов.

Информация о движении запасов в течение отчетного года по основным видам запасов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 4.1 – 4.2).

10. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Аналитический учет финансовых вложений ведется на счетах 58xxx "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном регистре (бухгалтерская справка).

В 2020 году Общество не осуществляло финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается.

Информация о движении финансовых вложений в течение отчетного года по основным видам финансовых вложений представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 3.1 – 3.2).

11. Денежные средства

В состав денежных средств и денежных эквивалентов Общество включает:

- средства на счетах в банках и кредитных организациях;

- переводы в пути;
- депозитные вклады на счетах в банках со сроком размещения не более 91 дня.

Депозитные вклады, размещаемые на срок более 91 день, классифицируются Обществом как денежные потоки от инвестиционных операций и учитываются в составе финансовых вложений.

Общество не осуществляет расчетно-кассовых операций. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковские карты сотрудников. Остаток неизрасходованных денежных средств возвращается сотрудником на расчетный счет Общества или удерживается из заработной платы на основании заявления сотрудника.

В соответствии с условиями заключенных договоров с Клиентами (Клиент – юридическое лицо, заказчик услуг по договору комплексного логистического обслуживания, собственник товара, владелец интернет-магазина) Общество выступает агентом в части приема денежных средств от покупателей (физических лиц) при совершении оплаты последними за заказ в интернет-магазинах Клиентов. В соответствии с требованиями 54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» у Общества с 01.07.2017 г. имеется обязанность:

- в применении ККТ при приеме электронных средств платежа от физических лиц и возврате денежных средств физическому лицу (получение денежных средств на расчетный счет Общества от платежного оператора PayU и перечисление денежных средств с расчетного счета Общества платежному оператору PayU).
- в направлении физическому лицу кассового чека в момент списания денежных средств с его банковской карты при совершении оплаты заказа и в момент списания из личного кабинета платежного оператора PayU при возврате денежных средств физическому лицу.

Информация о сформированных чеках с типом расчетов «Приход», «Возврат прихода» отражается на счете 57.03 «Продажи по платежным картам» в корреспонденции со счетом 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По статье баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2020 года отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, денежные средства в пути.

Взаимовязка Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств					
Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств		Расходения	Пояснения
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 4)	88 139	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 3)	88 139	0	Расхождений нет
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)	63 354	Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 4)	63 353	1	Округление

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)	63 354	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (столбец 3)	63 354	0	Расхождений нет
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 6)	50 912	Строка 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (столбец 4)	50 912	0	Расхождений нет

При представлении информации в Отчете о движении денежных средств Общество использовало следующие подходы.

1. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Случаями таких денежных потоков являются:

а) суммы косвенных налогов (НДС):

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета

б) поступление излишне и/или ошибочно перечисленных сумм по расчетам с поставщиками;

в) возврат излишне и/или ошибочно перечисленных сумм по расчетам с покупателями;

г) транзитные денежные средства, полученные в пользу Клиента от доставщиков заказов и перечисленные Клиенту в рамках заключенных договоров;

г) если неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращен в том же отчетном периоде, то в Отчете о движении денежных средств выданная и возвращенная суммы показываются свернуто, т.е. указывается только израсходованная подотчетным лицом сумма.

3. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Случаями таких денежных потоков являются:

а) перевод денежных средств между расчетными счетами;

б) операции по перемещению денежных средств между расчетным счетом и операционной кассой (снятие/взнос наличных денежных средств);

в) операции по переводу денежных средств для приобретения иностранной валюты;

г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

д) покупка и перепродажа финансовых вложений – в части размещения свободных средств на депозитных счетах в банках.

4. В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 существенные денежные потоки организации между ней и являющимися по отношению к организации зависимыми обществами, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами (зависимыми хозяйственными обществами):

Наименование показателя	За 2020 г. тыс. руб.	За 2019 г. тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления о продажи товаров, работ, услуг связанным сторонам (строка 4115 Отчета о движении денежных средств)	6 111	7 452
Платежи связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4127 Отчета о движении денежных средств)	(571 937)	(355 632)
Прочие платежи связанным сторонам (строка 4128 Отчета о движении денежных средств)	(1 015)	(4 803)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления - всего, в том числе от продажи внеоборотных активов связанным сторонам		96
Платежи - всего, в том числе в связи с приобретением внеоборотных активов у связанных сторон (строка 4225 Отчета о движении денежных средств)		
Денежные потоки от финансовых операций отсутствуют		

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) не имеет открытых кредитных линий;

б) не имеет открытых овердрафтных линий;

в) не имеет поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита;

г) не имеет недополученных сумм займов (кредитов).

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров и с учетом следующих особенностей.

По строке 12301 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Согласно налоговой учетной политике, вычеты сумм НДС производятся Обществом на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм, и при наличии договора, предусматривающего их перечисление. При отсутствии счетов-фактур, полученных от продавца, право на вычет Обществом не используется. Исходя из вышеперечисленного, специфика условий деятельности Общества не позволяет выделить достоверную сумму НДС по авансам, подлежащую вычету.

2. Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В 2019 году Обществом был создан резерв по сомнительной задолженности по состоянию на 31.12.2019 г.

Компания	Сумма задолженности	Дата возникновения задолженности	Сумма созданного резерва
ООО «ИЗИ Фэшн»	228 876,40	31.07.2019	228 876,40
ИТОГО			228 876,40

На 31 декабря 2020 г. Общество признает задолженность покупателя ООО «ИЗИ Фэшн» за оказанные услуги в размере 229 тыс. руб. сомнительной по следующим причинам:

По состоянию на 31 декабря 2020 года указанные денежные средства не поступили на расчетный счет Общества. Обеспечение исполнения обязательства отсутствует. В соответствии с данными из "Единого федерального реестра сведений о банкротстве" ООО «ИЗИ Фэшн» находится в процессе банкротства. Судебным актом от 21 июня 2019 г. вынесено решение о признании ООО «ИЗИ Фэшн» банкротом и открытии конкурсного производства.

Существует высокая степень вероятности, что задолженность данного покупателя будет списана Обществом как безнадежная по истечении срока исковой давности.

В 2020 году Общество создало резерв на полную сумму задолженности покупателя ООО «ИЗИ Фэшн».

Другой сомнительной задолженности на 31 декабря 2020 года нет.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по строке 12302 отражена за вычетом суммы созданного резерва.

3. В 2020 году при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами Общество выявило кредиторскую задолженность в размере 30 тыс. руб., в том числе:

- кредиторскую задолженность перед покупателями в виде полученных денежных средств за заказы, которые не были распознаны и не возвращены поставщикам по каким-либо причинам, со сроком исковой давности более 3-х лет, которая была включена в состав финансовых результатов.

На 31 декабря 2020 года дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

4. В соответствие с договорами, заключенными Обществом с АО «ЗАРА СНГ», с ООО «Бершка СНГ», ООО «Массимо Дутти» (далее – Группа Компаний), стороны пришли к соглашению, что каждые 12 месяцев, включая период оказания услуг с 01 января до 31 декабря календарного года, производится изменение/корректировка стоимости услуг для Группы Компаний. Задолженность Группы Компаний после корректировки отражается в составе дебиторской задолженности по строке 12302 Бухгалтерского баланса. Задолженность Общества после корректировки признается в качестве аванса полученного и зачитывается в счет погашения стоимости услуг, оказанных в следующих отчетных периодах. Задолженность Общества после корректировки отражается в составе кредиторской задолженности по строке 15202 Бухгалтерского баланса.

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности в течение отчетного года по основным видам задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (разделы 5.1 – 5.4).

13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

В 2020 году Общество погасило сумму долгосрочного займа, полученного от ООО «Директ Каталог Сервис» по договору №ДКС-19/0046 от 08.04.2019 со сроком погашения 31 декабря 2020 г. в размере 30 000 руб., а также выплатило проценты, причитающиеся по договору займа в размере 861 тыс. руб.

Общество не имеет долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на конец 2020 года.

14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, осуществляется по курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным

банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса – пересчет не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли осуществляется с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде. В 2020 году Общество не осуществляло деятельность за пределами Российской Федерации.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и/или в рублях, за 2020 год составила:

- положительные курсовые разницы – 9 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 40 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2020 года составил:

- 1 Доллар США = 73,8757 руб.
- 1 Евро = 90,6824 руб.

15. Изменения оценочных значений

1. В связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска работникам Общество признает оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство по оплате отпусков было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 2 066 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана по каждому работнику путем умножения количества неиспользованных работником дней отпуска на последний день отчетного года на среднедневной заработок работника на эту же дату и увеличена на сумму страховых взносов, исчисленную по соответствующим ставкам.

2. В связи с обязанностью выплаты годовой премии работникам Общество признает на конец отчетного периода оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство по оплате годовой премии было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 6 653 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана по каждому работнику путем умножения его годового суммарного оклада на максимально возможный процент премии и увеличена на сумму страховых взносов, исчисленную по соответствующим ставкам.

3. В связи с законодательно установленной обязанностью Общества о проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ Общество признает на конец отчетного периода оценочное обязательство и определяет его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство на расходы по обязательному аудиту было сформировано Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 1 102 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства была рассчитана на основании условий заключенного договора на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

4. Общество ежегодно проводит инвентаризацию товаров, переданных Обществу для исполнения обязательств по договору комплексного оказания логистических услуг, и признает оценочное обязательство по возмещению недостачи товара в размере стоимости товара по данным учетной системы Общества (агента), если информация от Клиентов (собственников товара) отсутствует.

В 2020 году Общество получило претензии от Клиентов по возмещению недостач товара и погасило претензии за счет признанного оценочного обязательства на 31.12.2019 г. в размере 324 тыс. руб.

По результатам проведения в октябре 2020 года ежегодной инвентаризации товаров, переданных Обществу для исполнения обязательств по договору комплексного оказания логистических услуг, выявлены излишки и недостачи товара. Общество признает оценочное обязательство по возмещению выявленной недостачи товара в размере стоимости товара по данным учетной системы Общества на сумму 225 тыс. руб.

Информация об изменении оценочных значений в течение отчетного и предыдущего года по видам оценочных обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700	за 2020 г.	7 238	12 254	(9 356)	(90)	10 046
	5701	за 2019 г.	9 255	9 635	(10 745)	(907)	7 238
резерв по оплате отпусков		за 2020 г.	1 175	4 274	(3 383)		2 066
		за 2019 г.	1 329	3 531	(3 685)		1 175
резерв по оплате годового бонуса		за 2020 г.	4 723	6 653	(4 648)	(75)	6 653
		за 2019 г.	6 385	4 723	(5 619)	(766)	4 723

резерв на обязательный годовой аудит	за 2020 г.	1 001	1 102	(1 001)		1 102
	за 2019 г.	946	1 001	(946)		1 001
резерв на возмещение недостачи товаров	за 2020 г.	339	225	(324)	(15)	225
	за 2019 г.	595	380	(495)	(141)	339

16. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2020 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%;
- налог на доходы физических лиц – 13%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года переплата Общества по налогам в бюджет составила 603 тыс. руб., задолженность Общества по налогам в бюджет составила 7 957 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года переплата Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 1 690 тыс. руб., задолженность Общества перед государственными внебюджетными фондами составила 1 052 тыс. руб.

17. Капитал

Изменений в уставном капитале за отчетный год не производилось. Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 60 000 тыс. руб. Единственным участником Общества является компания «Otto Russland BVG» с долей участия 100%.

В течение 2020 года Общество не объявляло о распределении дивидендов и не выплачивало дивидендов.

Общество не формирует резервный капитал и по состоянию на 31 декабря 2020 года не имеет добавочного капитала.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 года составили 77 210 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (39 297 тыс. руб.) составило 37 913 тыс. руб., или 96,48%. Чистые активы Общества на 31 декабря 2020 года превышают величину уставного капитала на 17 210 тыс. рублей.

18. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка при выполнении работ или оказании услуг признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату отгруженной продукции.

Выручка в виде агентского вознаграждения признается на дату утверждения Отчета агента и подписания Акта об оказании услуг (о выплате вознаграждения) (последнее число месяца оказания услуг).

Расшифровка доходов от обычных видов деятельности (выручки) по видам выполняемых работ и оказываемых услуг (номенклатурным группам) представлена в таблице:

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб. без НДС за 2020 год	Сумма, тыс. руб. без НДС за 2019 год
Агентское вознаграждение	179 481	117 778
Логистические услуги	559 187	315 251
Разработка веб-сайта	3 222	1 268
Техническая поддержка веб-сайта	3 747	3 699
Услуги контактного центра	45 785	29 513
Услуги по продвижению сайтов	22 299	30 375
Итого выручка по строке 2110 Отчета о финансовых результатах	813 721	497 885

Расходы по обычным видам деятельности включают: себестоимость оказываемых услуг (продаж) и управленческие расходы.

Аналитический учет себестоимости продаж на счете 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» ведется по видам выполняемых работ или оказываемых услуг (номенклатурным группам).

Расшифровка себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг (по номенклатурным группам) представлена в таблице:

Номенклатурная группа	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Агентское вознаграждение	(73 822)	(56 204)
Логистические услуги	(524 304)	(290 708)
Разработка веб-сайта	(2 233)	
Техническая поддержка веб-сайта	(3 280)	(4 494)
Услуги контактного центра	(38 358)	(25 175)
Услуги по продвижению сайтов	(25 283)	(31 352)
Итого себестоимость услуг по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	(667 280)	(407 933)

Учет затрат на счете 20 «Основное производство» осуществляется в разрезе видов выполняемых работ или оказываемых услуг с аналитикой по статьям затрат.

Расшифровка себестоимости выполняемых работ и оказываемых услуг по статьям затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Себестоимость продаж (Строка 2120 Отчета о финансовых результатах):	(667 280)	(407 933)
расходы на оплату труда: начисления по заработной плате, включая стимулирующие и компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии, единовременные поощрительные начисления	(14 144)	(11 824)
отчисления на социальные нужды	(4 041)	(3 238)
оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков	(978)	(836)
оценочные обязательства на выплату страховых взносов, начисленных на отпускные	(289)	(231)
оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год	(1 466)	(1 455)
оценочное обязательство на выплату страховых взносов, начисленных на вознаграждение по итогам работы за год	(446)	(439)
складские расходы по обработке товара и посылок	(577 985)	(329 942)
расходы на продвижение сайтов, в т.ч. размещение РИМ	(19 116)	(27 185)
услуги колл-центра	(38 358)	(24 292)
расходы на смс-рассылку	(2 002)	(1 077)
расходы на разработку и поддержку веб-сайтов	(5 513)	(4 494)
расходы по защите персональных данных	(74)	(117)
амортизация НМА	(9)	(15)
услуги хостинга	(2 424)	(2 312)
расходы на ПО, лицензии	(25)	(40)
почтовые расходы	(410)	(435)

Аналитический учет управленческих расходов на счете 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы» по элементам затрат не ведется. Для получения информации об элементах затрат в составе управленческих расходов используются данные аналитического учета на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов Общества, признаются прочими доходами.

Расшифровка прочих доходов и расходов отчетного периода представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. за 2020 год	Сумма, тыс. руб. за 2019 год
Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):	929	1 551
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	90	907
Поощрительная премия	694	
Доходы от реализации основных средств и прочего имущества	101	185
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	30	
Прочие доходы (штрафы)	14	459
Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):	(1 750)	(2 106)
Курсовые разницы (свернуто)	(31)	(3)
Претензии к уплате (возмещению)	(781)	
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	(33)	(89)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(225)	(608)
Корпоративные и представительские мероприятия	(205)	
Расходы на услуги банков	(170)	(147)
Штрафы, налоги	(300)	
Прочие расходы	(5)	(1 259)

В 2020 году Общество не имеет выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

19. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 год составил 9 541 тыс. руб.

В целях исчисления налога на прибыль Общество использовало право на погашение накопленного убытка прошлых налоговых периодов в размере 25 568 тыс. руб., в том числе:

- за 2012 г. – 10 351 тыс. руб.;
- за 2013 г. – 15 217 тыс. руб.

Налогооблагаемые разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2020 году, составили:

- постоянные налогооблагаемые разницы – 1 227 тыс. руб.,
- временные налогооблагаемые разницы – 2 987 тыс. руб.
- временные вычитаемые разницы – - 602 тыс. руб.

Вследствие образования разниц была осуществлена корректировка условного расхода по налогу на прибыль на следующие суммы:

- постоянный налоговый расход (ПНР) – 245 тыс. руб.;
- признание отложенного налогового актива (ОНА) – 2 467 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового актива (ОНА) – 1 870 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового актива (ОНА) по убытку прошлых лет – 5 114 тыс. руб.;
- признания отложенного налогового обязательства (ОНО) – 86 тыс. руб.;
- погашения ранее начисленного отложенного налогового обязательства (ОНО) – 206 тыс. руб.

По итогу 2019 года Обществом получен налогооблагаемая прибыль в сумме 871 тыс. руб.

Обществом использован убыток прошлых лет для уменьшения налогооблагаемой прибыли в размере 50% от налоговой базы текущего периода, сумма налога на прибыль за 2019 г. составила 87 тыс. руб.

Расшифровка показателей по ПБУ/18 представлена в следующей таблице:

Наименование	Налогооблагаемая база, тыс. руб.	Сумма налога/ сумма условного расхода/дохода, ОНА/ОНО (20%), тыс. руб.
Прибыль/(убыток) в бухгалтерском учете	- 842	- 169
Временные вычитаемые разницы	- 2 279	- 456
Временные налогооблагаемые разницы	617	123
Постоянные разницы	2 605	521
ОНА с убытка (использовано)		-87
Налоговая прибыль по декларации	436	87

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2019 года составила 87 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2019 г. составляет – 169 тыс. руб.

Изменение величины отложенных налогов (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) - 332 тыс. руб., использовано ОНА для уменьшения налогооблагаемой базы – 87 тыс. руб.

20. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2020 года по дату составления отчетности.

21. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

1. По состоянию на 31 декабря 2020 года в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска работникам Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 2 066 тыс. руб.

2. По состоянию на 31 декабря 2020 года в связи с обязанностью выплаты ежегодной премии работникам Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 6 653 тыс. руб.

3. По состоянию на 31 декабря 2020 года в связи с обязанностью проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности по РСБУ Общество признало в учете оценочное обязательство и определило его как величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Величина оценочного обязательства составила 1 102 тыс. руб.

4. По результатам проведения в октябре 2020 года ежегодной инвентаризации товаров, переданных для исполнения обязательств по договору комплексного оказания логистических услуг, выявлены излишки и недостачи товара. В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2020 года Общество признает оценочное обязательство по возмещению недостачи товара в размере стоимости товара по данным учетной системы Общества в размере 225 тыс. руб.

5. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет условных активов и обязательств.

Незавершенных на 31 декабря 2020 года разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

22. Операции со связанными сторонами

1. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 29.04.2008 года № 48н.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество контролируется Otto Russland BVG, доля в уставном капитале которого составляет 100%.

Компании, прямо взаимозависимые через Otto Russland BVG – ООО «Бизнес Сервис», ООО «ДИРЕКТ КАТАЛОГ СЕРВИС», ООО «еСолюшнс», ООО «Почта Сервис», ТОО «Отто Групп Казахстан».

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Яковлева Анна Александровна.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав Совета директоров входят – Рене Пикард (Председатель), Рихард Готтвальд.

Конечной материнской компанией является Otto (GmbH & Co KG) (резидент Германии). Фонд "Михаэль Отто Штифтунг" (Michael Otto Stiftung) косвенно владеет более 25% в Otto (GmbH & Co KG) с определяющим влиянием.

"Михаэль Отто Штифтунг" является фондом в соответствии с Гражданским законом Германии. Вкладчики фонда – физические лица контролируют менее 25% и не имеют возможность иным образом определять его действия.

Список аффилированных компаний для Otto (GmbH & Co KG) содержится в годовой отчетности, размещенной на ресурсе: http://www.ottogroup.com/en/die-otto-group/daten-fakten/Annual_Reports.php

2. Операции со связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами.

Характер отношений, виды и объем операций в 2020 году (2019 году) изложены в таблице:

Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Вид операций	Объем совершенных операций, тыс. руб. 2020 год (в скобках 2019 год)	Условия осуществления расчетов по операциям	Сальдо на 31.12.20, тыс. руб. Дт (+) Кт (-)
ООО «БИЗНЕС СЕРВИС»	Компания «Отто Руссланд Бетайлингс- унд Фервальтунгсгезель шафт мбх» контролирует 100%	Приобретение услуг фулфилмента	629 165 (2019: 348 700)	Договор о предоставлении услуг №БС-15/0007 от 01.11.2014	-146 590 (31.12.19: -77 765)
		Приобретение услуг фулфилмента	64 753 (2019: 47 230)	Договор на предоставление услуг №ЕС-41/13 от 14.01.2013	-5 330 (31.12.19: -4 213)
		Аренда помещений	165	Договор на аренду №БС-19/0150 от 01.10.2019г.	-

ООО «ДИРЕКТ
КАТАЛОГ
СЕРВИС»

		(2019: 62)		
	Аренда помещений	(2019: 122)	Договор на аренду №БС-18/0153 от 01.11.2018г.	-
	Аренда помещений	155	Договор на аренду №БС-20/0129 от 01.09.2020г.	-
	Транспортные услуги	51	Договор на предоставление услуг №БС-20/0119 от 08.09.2020г.	25
	Продажа имущества	90 (2019: 222)	Договор купли-продажи имущества №БС-19/0074 от 17.06.2019г.	- -
Компания «Отто Руссланд Бетайлиунгс- унд Фервальтунгсгезель шафт мбх» контролирует 100%	Приобретение услуг по обработке персональных данных клиентов и их технической защите от имени и по поручению принципалов	89 (2019: 141)	Договора на оказание услуг по обработке персональных данных клиентов и их технической защите: №ЕС/14-0168 от 14.10.2014 №ЕС/14-0163 от 20.10.2014, №ЕС/15-0040 от 01.04.2015., №ЕС/15-0071 от 01.07.2015., №ЕС/16-0051 от 12.08.2016., №ЕС/16-0055 от 01.08.2016., №ДКС-18/0146 от 01.09.2018, №ДКС-18/0101 от 01.02.2018, №ДКС-18/0111 от 01.04.2018, №ДКС-18/0120 от 01.05.2018,	-18 (31.12.19: -28)
	Приобретение почтовых услуг по поручению Клиентов (возмещаемые расходы)	10 276 (2019: 9 989)	Агентский договор № ДКС-17/0235 от 18.10.17	1 583 (31.12.19: 1 609)

Приобретение почтовых услуг по поручению Клиентов (расходы на агентское вознаграждение)	272 (2019: 246)	Агентский договор № ДКС-17/0235 от 18.10.17 на оказание услуг Почты России по поручению Клиентов (агентское вознаграждение)	-24 (31.12.19: -16)
Приобретение юридических услуг	2 983 (2019: 2 448)	Договор на оказание юридических услуг №ДКС-17/0176 от 21.08.17	-323 (31.12.19: -179)
Приобретение транспортных услуг	(2019: 36)	Договор оказания транспортных услуг №ДКС-17/0306 от 01.11.17	-
Комплексные IT услуги	21 927 (2019: 21 117)	Договор об оказании комплексных IT услуг №ДКС-18/0124 от 01.03.2018	-1 811 (31.12.19: -1 910)
Приобретение консалтинговых услуг (бухгалтерских, операционного менеджмента, стратегического консультирования и проч. услуг)	5 162 (2019: 5 959)	Договора возмездного оказания услуг: №ДКС-17/0321 от 01.11.2017 №ДКС-17/0324 от 01.11.2017 №ДКС-17/0325 от 01.11.2017 №ДКС-18/0269 от 01.12.2018	-413 (31.12.19: -1 250)
Приобретение права использования товарного знака	832 (2019: 832)	Лицензионный договор № ЕС-18/0139 от 06.06.2018	-69 (31.12.19: -69)
Приобретение права использования программного продукта "1С: Зарплата и Управление Персоналом 8 КОРП"	2 (2019: 2)	Лицензионный договор №ДКС-20/0077 от 01.10.2020 1С ЗУП Лицензионный договор №ДКС-19/0134 от 01.10.2019 1С ЗУП	- (2019: -2)
Субаренда офисных помещений	1 791	Договор субаренды	-17

				офисных помещений №ДКС-19/0131 от 01.01.2020	
		Субаренда офисных помещений	(2019: 2 139)	Договор субаренды офисных помещений №ДКС-18/0060 от 01.03.2018 г	-
		Субаренда офисных помещений	(2019:21 463)	Договор субаренды офисных помещений № ДКС-19/0016 от 01.02.2019 г	(2019: -18)
		Программное обеспечение «Office 365»	267	Сублицензионный договор №ДКС-20/0102 от 25.12.2020	-267
		Приобретение имущества	(2019: 6)	Договор купли-продажи имущества №ЕС/19-0013 от 06.09.2019	-
		Продажа имущества	32	Договор купли-продажи имущества №ДКС-17/0292 от 20.11.2017	-
ООО «Почта Сервис»	Компания «Отто Руссланд Бетайлигунгс- унд Фервальтунгсгезель шафт мбх» контролирует 100%	Приобретение имущества	(2019: 312)	Договор купли-продажи имущества №ЕС/17-0047 от 19.09.2017	-

3. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу компании (включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала) составила 1 558,3 тыс. руб. и 1 922 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах, соответственно.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2020 и в 2019 годах компания не начисляла и не выплачивала.

23. Показатели по сегментам

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не раскрывает информацию по сегментам.

24. Прочая информация

Учет государственной помощи

В 2020 году Общество не получало государственной помощи.

Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году Общество не имеет прекращаемой деятельности.

Участие в совместной деятельности

В 2020 году Общество не являлось участником договора о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2020 году Общество не имеет чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние меняющейся экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски

- валютный риск

Для Общества данный риск не актуален по отношению к периоду 2020 год и прогнозу на 2021 год. Факторы валютных рисков не оказали прямого влияния на результаты деятельности Общества в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

- рост кредитных ставок

Данный риск не актуален для Общества. Общество осуществляет самофинансирование своей деятельности. В настоящий момент Общество не имеет кредитных обязательств и не намеревается их привлекать в ближайшем будущем.

- риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), кредиторскую задолженность по перечислению денежных средств, полученных от поставщиков и платежных систем в пользу Клиентов и др. Общество оценивает данный риск как средний, поскольку не испытывает недостатка в финансировании и в дальнейшем планирует осуществить оптимизацию своих издержек, ведет работу с дебиторами по своевременному погашению задолженности покупателей.

Страновые и региональные риски

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску.

- отраслевой риск

Общество не подвержено отраслевому риску, в связи с приостановкой деятельности подразделений, направленной на розничную продажу потребителям товаров дистанционным способом, распространение рекламы и каталогов, закупку товаров и материалов для указанной деятельности.

- правовые риски

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку не имеет судебных претензий со стороны третьих лиц.

- налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и, в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

25. Непрерывность деятельности

Рынок и индустрия, в которых работает Общество, показывают существенную динамику роста в 2020 году по сравнению с предыдущими годами: сегмент неуклонно растет.

При этом россияне не только в полной мере освоили интернет, но и обладают высокой покупательной способностью в онлайн. 55% потребителей России совершают онлайн покупки не реже одного раза в месяц, а среднее количество заказов в год — 6,2.

79% российских онлайн-покупателей лояльны по отношению к сайтам, на которых они совершали покупки. Это означает, что они скорее всего продолжат покупать там, где однажды уже сделали это. Доля постоянных покупателей превышает средний показатель по Европе — 21% против 13%. Бизнес должен сходу предложить комфортный пользовательский опыт и составить хорошее первое впечатление — после чего потенциального клиента в России легко превратить в постоянного.

90% российских онлайн-покупателей делали покупки в российских магазинах. Наблюдается рост покупателей, которые делают покупки в магазинах своего города — это связано как с расширением ассортимента, так и с появлением соответствующей возможности у ритейлеров. Тем не менее, $\frac{2}{3}$ онлайн-покупателей регулярно делают заказы за рубежом, и их число неуклонно растет. В приоритете — товары из Китая, в частности россияне чаще делают покупки на AliExpress, чем жители любой европейской страны.

76% онлайн-покупателей России не испытывали никаких проблем при совершении заказа. 70% были полностью удовлетворены своим опытом, а 82% высказали желание совершать интернет-покупки и в будущем. Это говорит, с одной стороны, о росте интернет-грамотности среди пользователей России, а с другой стороны — об увеличении числа онлайн-магазинов, которые готовы предоставить качественный и удобный сервис.

В конце 2019 года из Китая впервые появились новости о новом виде коронавирусной инфекции COVID-19. По состоянию на 31 декабря 2019 года во Всемирную организацию здравоохранения поступило ограниченное число сообщений о случаях заболевания новым вирусом. В первые несколько месяцев 2020 года вирус распространился по всему миру и принял характер пандемии.

Пандемия коронавируса существенно увеличила в 2020 году динамику роста российской интернет-торговли. Согласно данным аналитического агентства Data Insight, с 2019 по 2024 год среднегодовой темп роста составит 33,2%, за пять лет объем продаж товаров в онлайн вырастет с 1,7 трлн до 7,2 трлн руб. (с НДС). Без обусловленного пандемией режима самоизоляции естественный рост с учетом инвестиций в интернет-торговлю крупнейших игроков был бы на 6,6 п.п. меньше и его объем в 2024 году составил бы только 5,6 трлн руб. Таким образом, новые потребительские привычки покупателей ускорят рост интернет-торговли с прежних среднегодовых 28 до 33%. Наибольший вклад в эту динамику внесли онлайн-продажи товаров повседневного спроса: в этой категории, составляющей более половины всей розничной торговли в России, до сих пор самый низкий процент проникновения интернет-торговли. В первой половине 2020 года онлайн-продажи товаров повседневного спроса выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 4,3 раза. При этом падение покупательской способности оказало заметное влияние только на премиальное потребление товаров, тогда как обычные онлайн-покупки выросли за счет падения розничных продаж. Режим самоизоляции привел в российскую онлайн-торговлю не менее 10 млн покупателей, и

потребители совершали в онлайн больше покупок, чем обычно, тратя каждый раз больше денег. После снятия карантинных мер объем продаж в e-commerce не снизился до «докризисного уровня», и не произошло существенного спада покупательской активности. Большинство новых покупателей, по мнению Data Insight, сформировало новые потребительские привычки и в дальнейшем продолжит совершать покупки через интернет.

В предыдущие периоды финансовые показатели компании демонстрировали уверенный прирост доходов и чистой прибыли. Сложившееся в 2020 году положение на рынке онлайн торговли благоприятным образом сказалось на результатах деятельности компании: в 2020 году компания за счет роста объемов заказов интернет-торговли увеличила свои доходы более чем наполовину от объемов прошлого года, а также получила чистую прибыль против запланированного небольшого убытка.

В 2020 году Общество начало работу с такими брендами, как «Tamaris» и «DS Damat». В 2020 году Общество прекратило работу со следующими брендами: «Ralf Ringer», «Furla», «Oldos». В 2020 году Общество предоставило ряд новых сервисов для клиентов, в т.ч. оформление возвратов оплаты покупателям, а также подключение нового доставщика Voxberry, что расширило географию доставок для наших клиентов. Кроме того, был подключен клиентский возврат через доставщика Hermes и запущен легкий возврат через курьера.

Принимая все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах, руководство Общества, оценивая потребности рынка, рост выручки в 2020 году в сравнении с 2019 годом, получение прибыли, делает оптимистичный прогноз на 2021 год по получению прибыли и расширению объемов деятельности.

Перед Обществом стоят задачи по развитию новых сервисов для Клиентов, которые поддержат интерес к сотрудничеству с имеющимися Клиентами, привлекут новых Клиентов, позволят быть конкурентоспособными на рынке фулфилмент-операторов.

Общество не имеет валютных обязательств, а также не планирует использование заемных средств в валюте и (или) рублях на покрытие кредиторской задолженности.

Таким образом, по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

15 марта 2021 года

Генеральный директор

