

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС РУС" ЗА 2020 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ЮЭС Директ Е-Коммерс Рус» (далее – ООО «ЮЭС Директ Е-Коммерс Рус» или Общество) образовано в 2020 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1207700043187 от 05.02.2020). Сокращенное наименование Общества – ООО «ЮЭС Директ Е-Коммерс Рус».

Юридический и фактический адрес: 125040, город Москва, ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, этаж 7 ком. 3.

Обособленных структурных подразделений и филиалов у Общества нет.

Учредителем Общества в соответствии с учредительными документами является частная компания с ограниченной ответственностью и определенным видом деятельности «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС», юридическое лицо, зарегистрированное по законодательству Ирландии. Размер доли участника «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС» в уставном капитале общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 000 рублей. Адрес компании «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС»: Саус-Блок, Конкурс Билдинг, 110-115 Эйр Сайд Бизнес Парк, Сордс, Графство Дублин, Ирландия. Регистрационный номер компании «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС» - 484024.

Основными видами деятельности ООО «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС РУС» согласно Уставу являются:

- Деятельность по осуществлению прямых продаж или продаж торговыми агентами с доставкой;
- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети;
- Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая;
- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг;
- Деятельность в сфере связей с общественностью;
- Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
- Деятельность транспортная вспомогательная;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
- Деятельность почтовой связи прочая и курьерская деятельность;
- Деятельность по упаковыванию товаров;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Со дня образования Общество не осуществляло коммерческой деятельности.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества не оплачен.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 год составила 0 человек.

Генеральным директором Общества является Исакова Надежда Павловна, действующая на основании Устава (Решение №1 от 23.01.2020). Исакова Надежда Павловна является внешним совместителем.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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.

Бухгалтерский учет ведется сторонней специализированной организацией ООО «Делойт Консалтинг» в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 «О бухгалтерском учете» на основании договора №Tax/2020/71252 от 01.04.2020.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением учетной системы «1С: Бухгалтерия 8.3».

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество применяло в течение деятельности рабочий план счетов бухгалтерского учета для учетной системы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

План счетов для системы 1С: «Бухгалтерия 8.3» основан 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 ведения раздельного учета затрат.

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются платежи:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно с начала действия договора на использование программ ЭВМ и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского Баланса) представлены следующим образом на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Расходы будущих периодов	<u>21</u>	-	-
Итого	<u><b>21</b></u>	-	-

### **3.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского Баланса) по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>

	<u>1</u>	-	-
<b>Итого</b>	<u><b>1</b></u>	-	-

### 3.3. **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского Баланса) включает в себя задолженность учредителей по взносам в уставный капитал и представлена следующим образом на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<u>10</u>	-	-
<b>Итого</b>	<u><b>10</b></u>	-	-

### 3.4. **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского Баланса) по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Уставный капитал	<u>10</u>	-	-
<b>Итого</b>	<u><b>10</b></u>	-	-

Контролирующим (владеющим 100% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года является частная компания с ограниченной ответственностью и определенным видом деятельности «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС».

### 3.5. **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса) на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Поставщики и подрядчики	<u>32</u>	-	-
<b>Итого</b>	<u><b>32</b></u>	-	-

### 3.6. **ВЫРУЧКА (СТРОКА 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)**

Со дня образования Общество не осуществляло коммерческой деятельности. Выручка отсутствует.

### 3.7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТРОКА 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Программное обеспечение и обслуживание	10	-
<b>Итого</b>	<b>10</b>	

### 3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(10)	
Чистая прибыль (убыток)	(10)	
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество на 100% принадлежит частной компании с ограниченной ответственностью "ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС" (U.S. Direct E-Commerce Holdings Designated Activity Company), Ирландия.

В свою очередь структура собственности "ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС" представлена ниже в таблице:

п/п	Учредитель	Структура собственности	Место нахождения	Текущие владельцы
1	U.S. Direct E-Commerce Holdings Designated Activity Company	100%	Ирландия	Asendia Holding AG – 50.1% Eidervale Limited - 49.9%
1.1	Asendia Holding AG	50.1%	Швейцария	La Poste Global Mail SAS – 60% Post CH AG – 40%
1.1.1	La Poste Global Mail SAS	60%	Франция	La Poste SA – 100%
1.1.1.1	La Poste SA	100%	Франция	The Government of France - 34% Caisse des Depots et Consignations (CDC) – 66%
1.1.1.1.1	Caisse des Depots et Consignations (CDC)	66%	Франция	The Government of France – 100%
1.1.2	Post CH AG	40%	Швейцария	The Government of Switzerland – 100%
1.2	Eidervale Limited	49.9%	Ирландия	Thomas Kelly – 93% Cora Kelly – 7%

## **5. ОСНОВНОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ПЕРСОНАЛ**

Основным управленческим персоналом является генеральный директор.

В 2020 году вознаграждение генеральному директору за трудовую деятельность не начислялось и не выплачивалось на территории Российской Федерации. Расчеты с генеральным директором осуществляются через материнскую компанию «ЮЭС ДИРЕКТ Е-КОММЕРС ХОЛДИНГС».

## **6. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В связи с распространением COVID-19 руководство Общества приняло решение не начинать осуществление коммерческой деятельности до снятия ограничительных мер.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных

обстоятельства проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

#### **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Компании, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Н.П. Исакова

31 марта 2021 года