

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью «ЮАИПЭФ»  
за 2020 г.**

**1. Сведения об организации:**

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЮАИПЭФ» (далее также Общество);
- 1.2. ИНН/КПП Общества 7714440440 /771001001;  
Общество зарегистрировано 27.02.2019 г. в Инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по г. Москве ОГРН Общества: 1197746153725;
- 1.3. Юридический адрес Общества: 125167, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 47, строение 2, офис 433,435
- 1.4. Численность сотрудников, находящихся в штате Компании, на 31 декабря 2020 г. составила 1 человек;
- 1.5. Основным видом деятельности Общества является услуги по маркетингу и поддержке продаж
- 1.6. Исполнительным органом Общества в 2020 году являлся:  
Генеральный директор – Анисимова Светлана Николаевна;
- 1.7. Уставный капитал Общества составляет 1 650 000.00 руб.
- 1.8. Учредителями Общества являются:
- КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЮАИПЭФ С.Р.Л.  
Доля в уставном капитале Общества – 1%.
  - ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЮАИПЭФ НЕЗЕРЛАНДС Б.В.  
Доля в уставном капитале Общества – 99%.

**2. Информация об учетной политике:**

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н, а также другими ПБУ, принимаемыми Минфином РФ. Учетная политика Общества для целей налогового учета составлена в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

В соответствии с п.3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией.

Основные элементы учетной политики Общества:

**Основные средства**

В соответствии с пунктами 4 и 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее также ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В соответствии с п.17 и п.18 ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 переоценка основных средств не производится.

#### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

переоцениваются по следующим обменным курсам, действующим на 31.12.2020

Валюта	31 декабря 2020
Доллар США	73,8757
Евро	90,6824

#### **Нематериальные активы**

Учет НМА ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В соответствии с п.17 ПБУ 14/2007 переоценка НМА не производится.

На основании пункта 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

#### **Материально-производственные запасы**

В соответствии с п.5 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (далее также ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, а также п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н ( в редакции от 24.12.2010 N 186н) материалы учитываются по фактическим ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

#### **Резервы**

На основании пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных

приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н резервы под снижение стоимости материальных ценностей, не создаются.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н), резерв сомнительных долгов создается.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По итогам 2020 году сомнительной заложенности не обнаружено.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на ежемесячной основе. Информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на оплату отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010).

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года; сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец календарного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев (с учетом месяца, на отчетную дату которого рассчитывается резерв) с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

#### **Учет доходов**

Учет доходов Общества ведется в соответствии с требованиями норм Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Видами деятельности Общества являются:

Компания возмещает расходы на обслуживание материнской компании с наценкой. Тарифы на услуги устанавливаются в момент оказания услуги. Выручка признается по мере выполнения обязательств на протяжении времени, указанным в договоре.

Любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим российским законодательством, при условии, что Обществом будут получены необходимые для ведения такой деятельности лицензии и разрешения.

#### **Учет расходов**

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать, как прочие расходы на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На основании п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н к расходам будущих периодов для целей бухгалтерского учета относятся Расходы на программное обеспечение, компьютерные программы, приобретенные для использования.

### **Применение норм ПБУ 18/02**

Отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности разниц по налогу на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанному в бухгалтерском учете, и налогу на налогооблагаемую прибыль, сформированному по данным налогового учета и отраженному в налоговой декларации по налогу на прибыль осуществляется на основании норм Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

### **Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

## **3. Сведения об отдельных активах и обязательствах**

### **3.1. Актив Бухгалтерского баланса:**

Показатель по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2020 г. составил 353 тыс.руб.

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020г. составил 793 тыс. руб. показатель ОНА и ОНО отражены свернуто.

Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2020 г. составил 3 629 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составляет 3 665 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента с существенной дебиторской задолженностью тыс. руб.	31.12.2020	31.12.2019
ВИВОРК РУС ООО / WeWork Rus LLC	306	2 174
СЕВЕРНЫЙ БИЗНЕС ПАРК ООО / Severnuy Business Park LLC	895	1 595
СПОРТ ФОРУМ ООО / Sports Forum LLC	380	
ТМФ РУС ООО / TMF RUS		153
РМА СЕРВИС ООО / RMA SERVICES LLC	87	
Компания с ООО ЮАИПЭФ С.Р. Л (Румыния) / UIPATH S.R.L.		8 158
ИНГОССТРАХ СПАО	1 921	

Иные	76	7
Итого	3 665	12 087

Показатель по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за 31.12.2020 г. Составил 41 627 тыс.руб.

Наименование показателя, тыс.руб.	31.12.2020
Денежные средства на счете в банке в рублях	14 853
Денежные средства на счете в банке в валюте	26 774
Итого денежные средства	41 627

### 3.2. Пассив Бухгалтерского баланса

Показатель по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31.12.2020 г. отражен в размере 1 650 тыс.руб.

Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток» на 31.12.2020 г. отражен в размере 7 536 тыс.руб.

Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2020 г. отражен в размере 36 865 тыс.руб

Наименование контрагента с существенной кредиторской задолженностью, тыс. руб.	31.12.2020	31.12.2019
СЕВЕРНЫЙ БИЗНЕС ПАРК ООО / Severnuy Business Park LLC	623	727
ИБС ПЛАТФОРМИКС ООО / IBS PLATFORMICS LLC		386
РМА СЕРВИС ООО / RMA SERVICES LLC	428	183
Компания с ООО ЮАИПЭФ С.Р. Л (Румыния) / UIPATH S.R.L.	34 310	0
Компания с ООО ЮАИПЭФ С.Р. Л (Румыния) / UIPATH S.R.L.	895	895
Налог на прибыль	585	2 615
Иные	24	5
Итого	36 865	4 811

Показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2020 г. отражен в размере 4 016 тыс.руб. Включает в себя резерв отпусков в сумме 281 тыс.руб. и резерв на будущие расходы в размере 3 735 тыс.руб.

### 4. Информация о доходах и расходах организации

Доходы по обычным видам деятельности в 2020 г. составляют 55 716 тыс.руб. и связаны с услугами по маркетингу и поддержке продаж

Управленческие расходы за 2020 г. отражены в размере – 47 272 тыс.руб.

тыс.руб.

Оплата труда / Salaries Expense	33 392
Резерв зарплаты отдел продаж / Salary Sales Commission expense	-3 447
Страховые взносы / Social insurance	5 302
Резерв на взносы с зарплаты отдел продаж / Accrued employer tax expense - FTE	496
Страхование персонала НЕ НУ / Payroll Costs : Employee benefits expense : Personnel Insurance	175
Прочие командировочные расходы НЕ НУ / Other travel expenses NO TAX	17
Расходы на парковку в путешествии НЕ НУ / Travel - Parking No TAX	1
Проезд в такси НЕ НУ / TAXY No TAX	8
Суточные / Travel Expenses Employees (Per diem)	11
Представительские расходы НЕ НУ / Protocol Business Meetings No TAX	13
Представительские расходы НУ / Protocol Business Meetings	20
Тимбилдинг НЕ НУ / Team Building expenses NO TAX	10
Бухгалтерские и консультационные услуги / Accounting services	2 262
.не НУ. / Other professional expenses no tax	246
Прочие профессиональные расходы / Other professional expenses	3
Взносы в ФСС от НС и ПЗ / Social insurance	68
Поиск персонала / Recruiting expense	-28
Аренда офиса / Rent expense	8 280
Расходы на офис / Office services Other rent expenses	68
Услуги курьерской службы/ Office Expense : Postage & Delivery	40
Амортизация / Depreciation and amortization	336
Итого	47 272

Прочие доходы и расходы показаны свернуто.

Прочие расходы за 2020 г. показаны свернуто и составили -2 486 тыс.руб. в т.ч.:

тыс.руб.

Страхование ответственности He HY / Rent, utility and maintenance : Commercial Insurance : Business Insurance	89
Расходы на услуги банков / Bank Service Charge	206
Курсовые разницы / Exchange differences/ Foreign currency transaction gains/ losses	1 405
Продажа (покупка) иностранной валюты / Realized Exchange Gain/ Loss	775
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	8
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1
Итого	2 486

Прибыль в 2020 г. составила 4 576 тыс.руб.

#### 5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной у Общества в 2020 г. являются:

Генеральный директор – Анисимова Светлана Николаевна

Учредители

- ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЮАИПЭФ НЕЗЕРЛАНДС Б.В.

- КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ЮАИПЭФ С.Р.Л.

Конечной материнской компанией является UiPath Inc., которая консолидирует финансовую отчетность Группы.

#### 6. Прочая информация

Затраты на энергетические ресурсы в 2020 г. отсутствовали.

Общество не собирается прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты, имеющие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 год, отсутствуют.

Задолженность по налогам и страховым взносам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует. Налог на прибыль в размере 585 тыс.руб., будет уплачен в 1 квартале 2021 года.

Задолженность по штрафам перед бюджетом на 31.12.2020 г. отсутствует.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Анисимова С. Н.

М.П.

«30» марта 2021 г.