

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛИБАБА.КОМ (РУ)» за 2020 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Алибаба.ком (РУ)» (далее по тексту – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая часть

Общество было образовано в 2015 году (Свидетельство о государственной регистрации 1157746446747 от 15 мая 2015 года).

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, этаж 11, пом. III, ком. 17.

Основными видами экономической деятельности Общества является оказание следующих услуг:

- маркетинговые, рекламные и консультационные услуги;
- услуги, связанные со сбором, обработкой, контролем и управлением информации платформы AliExpress;
- услуги информационного и технологического взаимодействия с российскими платежными системами;
- услуги по информационному сопровождению заключения сделок на электронной площадке Алибаба.ком (РУ) (далее по тексту – Торговой площадке) между продавцами – резидентами РФ, осуществляющим предпринимательскую деятельность в сфере розничной продажи товаров и/или услуг (далее по тексту – Российским Продавцом) и покупателями на территории РФ (далее по тексту – Покупателями);
- розничная торговля покупными товарами в сети интернет;
- розничная торговля комиссионными товарами в сети интернет.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 566 человек (31 декабря 2019 года – 203 человека; 31 декабря 2018 года – 114 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором Общества до 10 мая 2018 года являлся Марк Сергеевич Завадский. С 11 мая 2018 года генеральный директор – Лю Вэй. С 8 октября 2019 года руководство текущей деятельностью Общества осуществляется двумя Генеральными директорами: Лю Вэем и Дмитрием Александровичем Сергеевым.

С 8 октября 2020 года в состав Совета директоров Общества входят:

| | | |
|-----------------------------|---|--|
| Борис Олегович Добродеев | – | председатель Совета директоров, генеральный директор Mail.Ru; |
| Джон Майкл Эванс | – | президент Алибаба Групп; |
| МингКианг Ванг | – | генеральный директор Алиэкспресс; |
| Геворк Арутюнович Вермишян | – | генеральный директор ПАО «МегаФон»; |
| Александр Андреевич Соболев | – | директор по стратегии и развитию бизнеса ПАО «МегаФон». |
| Тагир Алиевич Ситдеков | – | Первый заместитель генерального директора, УК «Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)» |

С 8 октября 2019 года до 8 октября 2020 года в состав Совета директоров Общества входили:

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| Борис Олегович Добродеев | – | председатель Совета директоров, генеральный директор Mail.Ru; |
| Джон Майкл Эванс | – | президент Алибаба Групп; |
| МингКианг Ванг | – | генеральный директор Алиэкспресс; |
| Пьер Жан Пуаньян | – | генеральный директор Лазада Групп; |
| Геворк Арутюнович Вермишян | – | генеральный директор ПАО «МегаФон»; |
| Александр Андреевич Соболев | – | директор по стратегии и развитию бизнеса ПАО «МегаФон». |

Учредителями Общества до 8 октября 2019 года являлись:

1. АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД, страна происхождения Сингапур. Размер доли (в процентах) 99 %.
2. 1688 СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД, страна происхождения Сингапур. Размер доли (в процентах) 1 %.

4 октября 2019 года была завершена сделка по созданию совместного предприятия (СП) с участием АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД, оператора связи «Мегафон», Mail.ru Group и Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ). Совместное предприятие было создано с целью соединить основные потребительские интернет-платформы и онлайн-коммерцию в России.

После проведения сделки 100 % учредителем Общества является АлиЭкспресс Рапа Холдинг Пте. Лтд (СП), страна происхождения Сингапур.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

4. Методологические аспекты в части ведения бухгалтерского учета

4.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была 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 или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.3 Основные средства

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 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).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Сроки полезного использования объекта основных средств устанавливаются с учетом его ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) |
|---------------------------|-------------------------------------|
| Компьютерное оборудование | 3-5 |

4.4 Запасы

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражаются по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

4.5 Учет денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также средства на счете в Яндекс.Деньги.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него;
- денежные средства, полученные от российских покупателей и перечисленные «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» по договору поддержки платежного механизма;
- денежные поступления в пользу российских продавцов на платформе Алиэкспресс, полученные от российских покупателей.

4.6 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

4.7 Учет доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от основных видов деятельности Общества:

- Оказание маркетинговых и рекламных услуг;
- Оказание услуг, связанных со сбором, обработкой, контролем и управлением информацией платформы AliExpress (услуги дата центра);
- Оказание услуг информационного и технологического взаимодействия с российскими платежными системами;
- Оказание услуг по информационному сопровождению заключения сделок на Торговой площадке с локальными продавцами;
- Прямые продажи товаров на Торговой площадке (розничная торговля).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от розничной продажи товаров отражалась в наиболее ранний из двух моментов: момент нажатия покупателем в его личном кабинете на платформе AliExpress кнопки подтверждения получения заказа или момент истечения срока защиты покупателя (автоматического закрытия заказа). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами признаются:

- курсовые разницы;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- прочие доходы.

4.8 Учет расходов Общества

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг и розничной торговлей товарами через интернет.

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

- Расходы на консультационные услуги;
- Расходы на аренду офиса;
- Офисные расходы;
- Прочие расходы, которые невозможно прямо соотнести с определенным видом деятельности.

К коммерческим расходам относятся расходы, непосредственно связанные с торговой деятельностью Общества:

- расходы на содержание помещений для хранения товаров;
- расходы на оплату труда сотрудников, занятых непосредственно торговой деятельностью;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы, связанные с торговой деятельностью;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

4.9 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за доллар США на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 года – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 года – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4.10 Учет отложенных налогов

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4.11 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочные обязательства на выплату годовых премий работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Расчет оценочного обязательства на выплату годовых премий работникам производится по решению руководства Общества и собственников Общества. Значение оценочного обязательства корректируется на конец каждого месяца. Оценочное обязательство рассчитывается как произведение размера ежемесячного оклада на фиксированную процентную ставку, предоставленную финансовой командой Общества с учетом страховых взносов.

4.12 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

4.13 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66 от 2 июля 2010 года. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности, материально-производственных запасов и оценочных обязательств не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности, материально-производственных запасов и оценочных обязательств представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.14 Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 года № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

- результат пересчета сумм ОНА и ОНО на 31.12.2019 в связи с изменением с 1 января 2020 года применимой к Обществу ставки налога на прибыль, который в бухгалтерской отчетности за 2019 год был отражен в строке 2460 «Прочее», -при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год;
- сумма восстановленного в 2019 году отложенного налогового актива (был списан на счет прибылей и убытков Общества по причине отсутствия возмещаемости по состоянию на 31 декабря 2017 года), который в бухгалтерской отчетности за 2019 год отражен в строке 2460 «Прочее», – при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в части сравнительных данных за 2019 год.

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

| Код строки | Наименование строки | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|-------------------------------------|---|------------------------|---------------------|------------------------------|
| Корректировки показателей 2019 года | | | | |
| 2430 | Изменение отложенных налоговых обязательств | (360) | 360 | - |
| 2450 | Изменение отложенных налоговых активов | 278 694 | (278 694) | - |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | - | 278 334 | 278 334 |

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 год, 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2018 год представлены следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Товары для перепродажи | 888 598 | 1 255 698 | 2 400 111 |
| Резерв под снижение стоимости | (38 627) | (17 007) | (50 772) |
| Итого | 849 971 | 1 238 691 | 2 349 339 |

5.2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены следующим образом:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| НДС с авансов | 45 186 | 37 309 | 2 672 |
| Лицензии и Сервисное обслуживание | 35 122 | 34 318 | 52 218 |
| Страхование сотрудников | 188 | 1 458 | 3 807 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 125 410 | - | - |
| Итого | 205 906 | 73 085 | 58 697 |

5.3. Основные средства

Состав основных средств на 31 декабря 2020 год, 31 декабря 2019 год представлен в таблице ниже:

| Группа ОС | Период | тыс. руб. | | | |
|---------------------------|---------|--------------------------|---------------------|---------|--------------------------|
| | | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
| | | первоначальная стоимость | поступило | выбыло | первоначальная стоимость |
| Компьютерное оборудование | 2020 г. | 1 900 104 | 102 088 | (163) | 2 002 029 |
| | 2019 г. | 1 840 872 | 68 666 | (9 434) | 1 900 104 |

Амортизация основных средств на 31 декабря 2020 год, 31 декабря 2019 год представлена в таблице ниже:

| Группа ОС | Период | тыс. руб. | | | |
|---------------------------|---------|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------|
| | | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
| | | накопленная амортизация | начислено амортизации | амортизация по выбывшим основным средствам | накопленная амортизация |
| Компьютерное оборудование | 2020 г. | (1 214 408) | (487 483) | 140 | (1 701 752) |
| | 2019 г. | (621 450) | (602 392) | 9 434 | (1 214 408) |

Основные средства, полученные в аренду

В отчетном периоде Общество арендовало офисные помещения, расположенные по адресу:

- город Москва, Пресненская набережная, дом 10, этаж 11, помещение общей площадью 1936 м²;
- город Москва, Пресненская набережная, дом 10, этаж 10, помещение общей площадью 1936 м².

Стоимость арендованных помещений не указана, поскольку такая информация в договорах аренды или актах приемки-передачи отсутствует.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены следующим образом:

| тыс. руб. | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Денежные средства | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Денежные эквиваленты в рублях на счете в НКО Яндекс.Деньги | 5 192 114 | 386 695 | 153 949 |
| Денежные эквиваленты на счетах HSBC | 100 000 | 433 000 | 250 000 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банке HSBC | 35 706 | 321 | 260 053 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банке АО КБ «Ситибанк» | 3 751 | 3 677 | 7 767 |
| Денежные средства в рублях на счетах в банке ПАО «Сбербанк» | 837 | - | - |
| Денежные средства в иностранной валюте (долларах США) в банке HSBC | - | - | 41 049 |

| | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса | 5 332 408 | 823 692 | 712 818 |
|--|------------------|----------------|----------------|

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2019– 2020 года представлена ниже:

| | тыс. руб. | |
|--|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | - | 402 435 |
| Проценты по депозитам | 16 965 | 61 810 |
| Результат купли-продажи иностранной валюты | 1 | 38 704 |
| Прочие поступления | 7 994 | 2 146 |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 24 960 | 505 095 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Предоставление беспроцентных займов связанным сторонам | 229 200 | 1 970 139 |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 329 715 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 326 227 | 455 487 |
| Прочие платежи | 413 818 | 5 846 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 17 464 | 25 906 |
| Комиссия банка | 3 576 | 3 349 |
| Результат купли-продажи иностранной валюты | 30 | 38 519 |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | 1 320 030 | 2 499 246 |

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

В состав строки 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

| | тыс. руб. | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Наименование | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| <i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i> | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 920 639 | 1 920 639 | - |
| Итого долгосрочная дебиторская задолженность | 1 920 639 | 1 920 639 | - |
| <i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i> | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2 821 613 | 771 398 | 762 853 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 193 320 | 222 844 | 14 840 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 289 623 | 170 577 | 92 108 |
| Расчеты с бюджетом и социальными фондами | 8 964 | 254 | 662 773 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2 528 | 2 542 | 2 217 |
| Итого краткосрочная дебиторская задолженность | 3 316 048 | 1 167 615 | 1 534 791 |
| Итого | 5 236 687 | 3 088 254 | 1 534 791 |

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами включают в себя выданные беспроцентные займы связанным сторонам:

- в 4 квартале 2019 года Обществом были выданы беспроцентные краткосрочные займы в пользу ООО «Агрегатор-С Онлайн» в общей сумме 49 500 тыс. руб. Срок возврата – в течение 360 дней; в 2020 году – в общей сумме 278 700 тыс. руб. Срок возврата – в течение 360 дней.
- 21 ноября 2019 года Обществом был выдан долгосрочный беспроцентный заем в пользу ПАО «МЕГАФОН» в размере 1 920 639 тыс. руб. Срок возврата – в течение 3 лет.

Кредиторская задолженность

В состав строки 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» включены остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

| Наименование | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1 749 971 | 415 960 | 2 007 176 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 586 460 | 727 375 | 987 287 |
| Расчеты с покупателями | 14 949 | 230 | 7 |
| Расчеты с бюджетом | 9 418 | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1 017 | | |
| Расчеты с персоналом | 41 | - | - |
| Итого | 2 361 856 | 1 143 565 | 2 994 470 |

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами преимущественно представлены задолженностью перед Российскими продавцами на платформе Алиэкспресс.

5.6. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2018 год, на 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2020 год составляет 5 573 394 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

| Наименование | тыс. руб. | |
|-----------------------|------------------|--------------------|
| | Уставный капитал | Добавочный капитал |
| На 31 декабря 2018 г. | 5 573 394 | 351 171 |
| Увеличение капитала | - | 857 250 |
| На 31 декабря 2019 г. | 5 573 394 | 1 208 421 |
| Увеличение капитала | - | - |
| На 31 декабря 2020 г. | 5 573 394 | 1 208 421 |

26 сентября 2019 года на внеочередном собрании участников Общества было принято решение об увеличении добавочного капитала на сумму 857 250 тыс. рублей. Соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли 1:1.

Сумма дополнительного вклада в добавочный капитал составила:

АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД (размер доли 99 %) – 848 678 тыс. руб.

1688 СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД (размер доли 1 %) – 8 572 тыс. руб.

30 сентября 2019 года денежные средства от учредителей в сумме 857 250 тыс. руб. поступили на расчетный счет Общества.

5.7. Оценочные обязательства

| | тыс. руб. | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Оценочные обязательства | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Оценочные обязательства на выплату годовых премий | 344 480 | 120 746 | 83 873 |
| Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков | 94 219 | 22 787 | 17 510 |
| Итого | 438 699 | 143 533 | 101 383 |

5.8. Доходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС), представлена ниже:

| | тыс. руб. | |
|---|------------------|-------------------|
| Виды деятельности | 2020 | 2019 |
| Розничная торговля покупными товарами в сети интернет (1P) | 6 024 787 | 11 388 825 |
| Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги | 2 073 030 | 885 866 |
| Услуги, связанные со сбором, обработкой, контролем и управлением информацией платформы AliExpress (IDC) | 697 905 | 928 444 |
| Оказание услуг по информационному сопровождению заключения сделок на Торговой площадке с Российскими продавцами (Локальные продажи) | 177 194 | 117 087 |
| Прямые оптовые продажи, b2b | 151 430 | 245 211 |
| Оказание маркетинговых услуг поставщикам товара 1P | 59 914 | 47 558 |
| Субаренда помещения | 6 645 | 13 892 |
| Оказание услуг информационного и технологического взаимодействия с Российскими платежными системами | - | 15 000 |
| Розничная торговля комиссионными товарами в сети интернет (1P+) | - | 3 744 |
| Итого | 9 190 905 | 13 645 627 |

Суммы комиссий за оказание услуг по информационному сопровождению заключения сделок с локальными продавцами подлежат вычету из суммы их вознаграждений, поступивших от Покупателей в адрес Российских продавцов.

5.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж

| | тыс. руб. | |
|--|-----------|------------|
| Наименование статьи | 2020 | 2019 |
| Себестоимость товаров | 6 577 299 | 11 776 766 |
| Маркетинговые и рекламные услуги | 2 586 198 | 683 876 |
| Оплата труда | 1 284 193 | 290 074 |
| Амортизация | 471 864 | 596 767 |
| Комиссия Яндексa L2L | 326 699 | 381 036 |
| Услуги дата центра | 214 902 | 260 493 |
| Страховые взносы | 178 584 | 28 362 |
| Услуги по приему и обработке чатов | 106 542 | 89 998 |
| Комиссия Деньги.Мэил.Ру L2L | 101 323 | - |
| Комплектация, упаковка и доставка товара | 29 821 | - |
| Командировочные расходы | 10 218 | 10 493 |
| Услуги по подбору и найму персонала | 4 396 | 22 289 |
| Комиссия Яндексa (в отношении операций по договору с АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД по поддержке платежного механизма) | - | 13 171 |
| Консультационные услуги | - | 942 |
| Прочие затраты | 112 823 | 74 227 |

| Наименование статьи | 2020 | 2019 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Итого | 12 004 862 | 14 228 494 |

Управленческие расходы

| Наименование статьи | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Аренда офиса | 154 647 | 86 244 |
| Офисные расходы | 48 486 | 13 026 |
| Консультационные услуги | 28 479 | - |
| Ремонт офиса | 21 747 | - |
| Услуги по подбору и найму персонала | 11 897 | 1 196 |
| Услуги аудита | 3 900 | 4 079 |
| Консультационные услуги и услуги бухгалтерского сопровождения | 2 869 | 25 921 |
| Амортизация | 2 715 | 4 251 |
| Услуги ИТ специалиста | 2 548 | 894 |
| Командировочные расходы | 2 345 | 1 252 |
| Мебель | 2 331 | 1 309 |
| Прочие затраты | 18 962 | 26 361 |
| Итого | 300 926 | 164 533 |

Коммерческие расходы

| Наименование статьи | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Оплата труда | 575 825 | 259 028 |
| Комплектация, упаковка и доставка товара | 405 926 | 780 692 |
| Страховые взносы | 88 371 | 31 820 |
| Маркетинговые и рекламные услуги | 36 970 | 151 560 |
| Услуги по приему и обработке чатов | 13 515 | 35 079 |
| Услуги по интернет-магазину Tmall | 11 166 | 10 505 |
| Амортизация | 5 789 | 1 374 |
| Услуги по подбору и найму персонала | 4 396 | 22 404 |
| Командировочные расходы | 2 843 | 9 889 |
| Расходы на транспорт | 1 042 | 3 011 |
| Консультационные услуги | 280 | 2 842 |
| Прочие затраты | 17 618 | 43 011 |
| Итого | 1 163 741 | 1 351 215 |

5.10. Прочие доходы

| Прочие доходы | 2020 | 2019 |
|--|----------------|---------------|
| Оприходование товаров по инвентаризации 04.01.2020 | 48 993 | - |
| Излишки товара по результатам инвентаризации | 48 537 | 3 593 |
| Возврат товара по акту о неремонтопригодности | 665 | 2 604 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 30 | 81 |
| Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | - | 4 014 |
| ОС оприходованные при инвентаризации | - | 2 251 |
| Прочие доходы | 5 409 | 811 |
| Итого | 103 634 | 13 354 |

5.11. Прочие расходы

| | тыс. руб. | |
|--|---------------|----------------|
| Прочие расходы | 2020 | 2019 |
| Компенсации на платформе Aliexpress | 45 112 | 75 434 |
| Судебные издержки | 11 258 | 5 387 |
| Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | 5 222 | - |
| Расходы на услуги банков | 2 476 | 2 934 |
| Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 70 | 2 855 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 29 | - |
| Компенсация за задержку выплаты зарплаты | 21 | 60 |
| Корректировка по согласованию сторон | 16 | - |
| Госпошлина | 10 | 3 |
| Списание уцененного товара | - | 4 995 |
| Прочие | 28 659 | 9 601 |
| Итого | 92 873 | 101 269 |

5.12. Расчеты по налогу на прибыль

В 2020 и 2019 году применялась ставка налога на прибыль – 20 %, в том числе в ФБ – 3 %, в РБ – 17 %.

Текущий налог на прибыль за 2019-2020 год представлен следующим образом:

| | тыс. руб. | |
|---|-------------|-------------|
| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
| Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету | (4 250 897) | (2 146 067) |
| Условный доход по налогу на прибыль | 850 179 | 429 213 |
| Постоянные налоговые доходы | (14 534) | (91 527) |
| Отложенные налоговые активы | 200 224 | (278 694) |
| Отложенные налоговые обязательства | 426 | 360 |
| Текущий налог на прибыль | - | - |

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила

| | тыс. руб. | |
|--|-----------|---------|
| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
| Сумма постоянных разниц | 72 673 | 457 635 |
| в т. ч. повлекших возникновение постоянных налоговых доходов | 14 534 | 91 527 |

Постоянные налоговые обязательства сформированы вследствие понесенных расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила

| | тыс. руб. | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
| Сумма вычитаемых временных разниц | 4 180 355 | 1 393 470 |

| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|--|-------------|---------|
| повлекших возникновение отложенных налоговых активов в сумме | 836 071 | 278 694 |
| списаны отложенные налоговые активы в сумме | (1 036 294) | - |

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства, амортизации основных средств, а также налогооблагаемого убытка текущего периода в сумме 3 838 221 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила

| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------|
| Сумма налогооблагаемых временных разниц | 2 130 | 1 800 |
| повлекших возникновение отложенных налоговых обязательств в сумме | 426 | 360 |

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток Общества за 2020 год составил 3 838 221 тыс. руб. (в 2019 году убыток составил 1 643 247 тыс. руб.).

С учетом оценки руководства Общества налогооблагаемой прибыли, планируемой на будущие периоды, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2019 год в отношении налогового убытка был отражен отложенный налоговый актив в сумме 268 649 тыс. руб. В отношении убытка на 31 декабря 2020 год налоговый актив не признан.

5.13 Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2020 года связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Сергеев Дмитрий Александрович;
- АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. – единственный участник, основное общество после 8 октября 2019 года;
- «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е – КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» – основное общество до 8 октября 2019 года, преобладающее общество с правом голоса 49,9 % через участие в совместном предприятии после 8 октября 2019 года;
- «1688 СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» – участник Общества до 8 октября 2019 года, прочая связанная сторона после 8 октября 2019 года;
- ПАО «Мегафон» – преобладающее общество с правом голоса 30,2 % через участие в совместном предприятии после 8 октября 2019 года;
- Прочие связанные стороны – другие участники совместного предприятия, а также связанные стороны всех участников совместного предприятия, включая:
 - ООО «Цайняо Саплай Цейн Менеджмент (РУ)»;
 - ООО «Юси Мобайл»;
 - ООО «Агрегатор-С Онлайн»;
 - ООО «Мэйл.ру»;
 - ООО «В Контакте»;
 - ООО «РФПИ Управление инвестициями-19».

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2020 года бенефициарных владельцев у Общества нет.

Оказание услуг связанным сторонам

В 2020 и в 2019 годах Общество оказывало услуги в пользу компании «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» и АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд.

Выручка Общества от оказания услуг связанной стороне составила (без НДС):

| Наименование связанной стороны | тыс. руб. | |
|---|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги согласно договору б. н. 06.12.2019 | 2 045 385 | 468 119 |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Сбор и обработка информации платформы AliExpress, контроль и управление за центром обработки данных согласно договору б.н. от 31.12.2015 | 697 904 | 928 444 |
| ООО "МЭЙЛ.РУ" | 25 049 | - |
| ООО "В КОНТАКТЕ" | 12 977 | - |
| ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЦЕЙН МЕНЕДЖМЕНТ (РУ)» субаренда помещения | 5 597 | 11 541 |
| ООО «Юси Мобайл» Субаренда помещения | 1 049 | 5 129 |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги согласно договору б.н. от 31.12.2015 | - | 417 747 |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Оказание услуг информационного и технологического взаимодействия с Российскими платежными системами | - | 15 001 |
| Итого | 2 787 961 | 1 845 981 |

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах

Оказание услуг связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | тыс. руб. | |
|--|----------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЦЕЙН МЕНЕДЖМЕНТ (РУ)» Доставка товаров покупателям с торговой площадки AliExpress | 427 626 | 983 964 |
| ООО «Мэйл.ру» Информационные услуги | 255 333 | 25 966 |
| ООО «В Контакте» Информационные услуги | 1 715 | 9 900 |
| Итого | 684 674 | 1 019 830 |

Услуги связанными сторонами оказывались на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Сумма задолженности Общества и связанных сторон в 2018-2020 годах составила:

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Дебиторская задолженность | | | |
| АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги согласно договору б. н. 06.12.2019 | 2 045 385 | 468 119 | - |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Сбор и обработка информации платформы AliExpress, контроль и управление за центром обработки данных согласно договора б.н. от 31.12.2015 | 697 904 | 252 664 | 267 809 |
| ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЦЕЙН МЕНЕДЖМЕНТ (РУ)» Субаренда помещения | 17 200 | 48 955 | - |
| ООО «В Контакте» | 6 850 | | |
| ООО «Юси Мобайл» Субаренда помещения | - | 5 129 | - |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги согласно договора б.н от 31.12.2015 | - | - | 337 381 |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Оказание услуг информационного и технологического взаимодействия с Российскими платежными системами | - | - | 20 912 |
| Итого | 2 767 339 | 774 867 | 626 102 |
| Кредиторская задолженность | | | |
| ООО «Мэйл.ру» Информационные услуги | 209 066 | 25 966 | - |
| ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЦЕЙН МЕНЕДЖМЕНТ (РУ)» | 28 833 | 159 852 | 121 661 |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД» Совокупность информационных и иных связанных услуг по договору о предоставлении информационных и иных связанных услуг | 670 | 619 | 695 |
| ООО «В Контакте» Информационные услуги | 150 | | |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД по договору поддержки платежного механизма | - | - | 1 354 420 |
| Итого | 238 719 | 186 437 | 1 476 776 |

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, полученные от связанных сторон

30 сентября 2018 года был заключен договор займа между Обществом и АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД. 22 октября 2018 года денежные средства были перечислены в размере 500 000 тыс. руб. на счет Общества в банке HSBC. Срок погашения займа – в течение 360 дней с даты получения займа. В 2019 году по полученному займу были начислены проценты в сумме 21 347 тыс. руб.

30 сентября 2019 году был возвращен заем АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е-КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД в сумме 500 000 тыс. рублей и начисленные проценты по данному займу в сумме 26 899 руб.

В 2019 и 2020 годах были получены суммы по беспроцентному займу от нового учредителя АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд в размере 3 837 500 тыс. руб. и 8 994 855 тыс. руб. соответственно. Общая сумма займа составляет 12 832 355 тыс. руб. В отношении сумм, полученных в 2019 году срок погашения займа увеличен на 365 дней в связи с пролонгацией

Договора займа на соответствующий период. Срок возврата займа согласно договору – в течение 360 дней.

Займы, выданные связанным сторонам

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в разделе 5.5 настоящих пояснений.

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и основным обществом

| Наименование основного общества | Поступления | | Платежи | |
|--|------------------|------------------|----------|------------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. | 9 462 974 | 3 837 500 | - | - |
| «АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД»* | 252 664 | 1 765 608 | - | 1 993 849 |
| Итого | 9 715 638 | 5 603 108 | - | 1 993 849 |

тыс. руб.

*суммы 252 664 и 1 765 608 тыс. руб. представлены поступлениями за маркетинговые, рекламные и консультационные услуги, услуги, связанные со сбором, обработкой, контролем и управлением информации платформы AliExpress, услуги информационного и технологического взаимодействия с Российскими платежными системами.

Платеж в сумме 1 993 849 тыс. руб. отражен в составе строки 4126 отчета о движении денежных средств. В течение 2019 года сумма средств, поступивших от Яндекс.Деньги в пользу АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД составила 589 600 тыс. руб., перечислено в адрес АЛИБАБА.КОМ СИНГАПУР Е- КОММЕРС ПРАЙВЕТ ЛИМИТЕД в течение 2019 года 1 993 849 тыс. руб.).

К основному управленческому персоналу Общество относит Генеральных директоров Общества.

В 2019-2020 годах Общество начислило Генеральным директорам следующие краткосрочные вознаграждения:

| Наименование статьи | тыс. руб. | |
|--|---------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Расходы на заработную плату | 38 420 | 6 301 |
| Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды | 4 348 | 451 |
| Налог на доходы физических лиц | 6 652 | 1 480 |
| Итого | 49 420 | 8 232 |

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу за указанный период не было.

5.14 Риски и условные обязательства

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2020 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

5.15 События после отчетной даты

В январе 2021 года в рамках договора займа с АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. Общество получило новый заём на сумму 1 182 020 тыс. руб.

Решением единственного участника от 12 марта 2021 года АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. приняло решение внести дополнительный вклад в имущество Общества в размере 10 млрд. руб. и зачесть денежные требования по договору займа №1 от 2 октября 2019 года в счет оплаты дополнительного вклада.

12 марта 2021 года в рамках договора №15 от 9 марта 2021 года был выдан беспроцентный, краткосрочный займ в адрес ООО «Агрегатор-С Онлайн» на сумму 160 000 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)» _____

Сергеев Д. А.

31 марта 2021 года

