

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛИПЭЙ(РУ)» ЗА 2021 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛИПЭЙ(РУ)» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «АЛИПЭЙ(РУ)» (далее – ООО «АЛИПЭЙ(РУ)» или Компания) образовано в 2018 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1187746789295 от 03.09.2018). Сокращенное наименование Компании – ООО «АЛИПЭЙ(РУ)».

ИНН/КПП: 7703464979/ 770301001

Юридический и фактический адрес: 123112, город Москва, Набережная Пресненская, дом 10, этаж 11, помещение 3, комната 20.

Участниками компании являются:

Частная компания с ответственностью участников, ограниченной принадлежащими им акциями «Алипэй (Гонконг) Холдинг Лимитед» (Гонконг), которой принадлежит 100% доли в Уставном капитале.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. (десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 г. Уставный капитал Компании внесен полностью.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор. Генеральным директором Компании является Исакова Надежда Павловна.

Основными видами деятельности «АЛИПЭЙ(РУ)» являются:

- Оказание услуг платежной платформы (платежного шлюза), связывающей локальные способы оплаты и каналы финансирования с платформой онлайн-продаж AliExpress и зарубежными аффилированными лицами общества;
- Информационная обработка транзакций, передача информации об операциях (платёжных инструкций) при покупках в интернет-магазине; деятельность связующего элемента между банками-эквайерами и интернет-продавцами в целях обеспечения доступа к приему платежей с использованием локальных способов оплаты;
- Информационно-технологическое взаимодействие и оказание консультационных и иных сопутствующих услуг в сфере процессинга онлайн-платежей;
- Иная вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг;
- Вспомогательная административно-хозяйственная деятельность по обеспечению функционирования организаций и по предоставлению прочих услуг для бизнеса;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2021 составила 3 человека, за 2020 год 2 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Компании ведется сторонней организацией, привлеченной по договору оказания услуг, в соответствии с учетной политикой компании с использованием 1С 8.3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2021 г. была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными документами.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2021 год не подлежит обязательному аудиту.

В Бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели указаны в круглых скобках.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года

Инвентаризация остальных активов и обязательств, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты как прочие доходы и расходы и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности свернуто.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и независимо от результатов хозяйственной деятельности Компании в отчетном периоде. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств не производится

Основные средства учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	1	3

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Арендованные основные средства учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды, либо по стоимости, указанной в справке арендодателя, либо по кадастровой стоимости.

2.8. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы учитываются на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При отпуске запасов в производство, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

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, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств 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. 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, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Компании и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.10 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- Оказание услуг платежной платформы (платежного шлюза), связывающей локальные способы оплаты и каналы финансирования с платформой онлайн-продаж AliExpress и зарубежными аффилированными лицами общества;
- Информационная обработка транзакций, передача информации об операциях (платежных инструкций) при покупках в интернет-магазине; деятельность связующего элемента между банками-эквайерами и интернет-продавцами в целях обеспечения доступа к приему платежей с использованием локальных способов оплаты;
- Информационно-технологическое взаимодействие и оказание консультационных и иных сопутствующих услуг в сфере процессинга онлайн-платежей;
- Иная вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг;
- Вспомогательная административно-хозяйственная деятельность по обеспечению функционирования организаций и по предоставлению прочих услуг для бизнеса;
- Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором были оказаны услуги/выполнены работы/проданы товары.

Выручка признается Компанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается по мере оказания услуг.

К прочим доходам относятся следующие:

- -положительные курсовые разницы

- -прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются свернуто.

2.11 Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- Расходы, связанные с организацией сбора платежей за вознаграждение или на договорной основе;
- Расходы связанные с оказанием услуг платежной платформы (платежного шлюза), связывающей локальные способы оплаты и каналы финансирования с платформой онлайн-продаж AliExpress и зарубежными аффилированными лицами общества;
- Расходы связанные с информационной обработкой транзакций, передачей информации об операциях (платёжных инструкций) при покупках в интернет-магазине; деятельностью связующего элемента между банками-эквайерами и интернет-продавцами в целях обеспечения доступа к приему платежей с использованием локальных способов оплаты;
- Расходы на оказание услуг информационно-технологическое взаимодействие и оказание консультационных и иных сопутствующих услуг в сфере процессинга онлайн-платежей;
- Иная вспомогательная деятельность в сфере финансовых услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- Расходы, связанные с работой на компьютере, не включенные в другие группировки, в том числе: предоставление услуг по восстановлению компьютера после сбоя, установку (настройку) персональных компьютеров, установку программного обеспечения;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- Прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В отчете о финансовых результатах прочие расходы отражаются свернуто.

2.12 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается

2.13. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.14. 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 случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования 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.

2.15 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Налог на добавленную стоимость

НДС, относящийся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяется.

2.17 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, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.3 Корректировка в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном году изменена классификация заемных средств, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2020 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2021 года следующим образом (в тыс. руб.):

Результат изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2020 года			
Наименование статьи (код строки)	Сумма до реклассификации	Изменения в связи с реклассификацией	Сумма с учетом реклассификации
Строка 1410 "Заемные средства"	-	60,000	60,000
Строка 1510 "Заемные средства"	60,000	(60,000)	-

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенную ошибку в расчете курсовых разниц, связанную с неточностями в технике вычислений и относящуюся к предшествующим отчетным периодам. Указанная ошибка была исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже (в тыс. руб.)

Результат изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2020 года			
Наименование статьи (код строки)	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	38,261	(48)	38,212
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	5,694	48	5,646
Строка 2340 "Прочие доходы"	347	(48)	299
Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"	7,525	(48)	7,477
Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	5,991	(48)	5,943

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	181	-	-	181
Итого	181	-	-	181

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	0	181	-	181
Итого	0	181	-	181

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	86	25	0
Итого	86	25	0

4.2 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года

Прочие внеоборотные активы	141	141	-
Итого	141	141	-

4.3 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	469	591	53
Итого	469	591	53

4.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	10,865	26,655	-
Прочие дебиторы	9,000	10,708	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	568	110	-
Авансы выданные	156	604	-
Имущественное, личное и добровольное страхование	4	135	-
Итого	20,593	38,212	-

За 2021 год просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв под обесценение сомнительной задолженности не создавался.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	122,603	63,208	60,318
Итого	122,603	63,208	60,318

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Прочие оборотные активы	0	0	144
Итого	0	0	144

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Уставный капитал	10	10	10
Итого	10	10	10

4.8 Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Займы полученные	60,000	60,000	60,000
Итого	60,000	60,000	60,000

В 2019 году Компанией были получены заемные денежные средства от «Алипэй (Гонконг) Холдинг Лимитед» в размере 60 000 тыс. руб. по договору беспроцентного займа. В течение 2021, 2020 и 2019 годов по заемным средствам проценты не начислялись.

4.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расчеты с платежной системой	72,579	34,898	626
Задолженность по налогам и сборам	915	655	-
Поставщики и подрядчики	-	977	230
Итого	73,494	36,531	856

4.10 Оценочные обязательства

Размер оценочного обязательства на оплату расходов по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	0	0
Увеличение резервов	152	152
Восстановление резервов	0	0
Баланс на 31 декабря 2020 года	152	152
Увеличение резервов	506	506
Восстановление резервов	0	0
Баланс на 31 декабря 2021 года	658	658

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников и страховых взносов по ним, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году.

Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с проведенной инвентаризацией дебиторской и кредиторской задолженности у Компании отсутствует просроченная задолженность, ввиду этого, резервы по сомнительным долгам не создавались.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

5.1 Доходы по основной деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021	2020
Агентское вознаграждение	23,784	22,212
Итого	23,784	22,212

5.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021	2020
Консультационные услуги	5,960	6,664
Оплата труда	5,897	6 176
Прочие расходы	4,043	-
Страховые взносы	1,297	1,316
Резерв по отпускам	506	152
Расходы на рекламу	333	-
Страхование ДМС	165	-
Страхование гражданской ответственности	80	-
Страхование ответственности директоров и должностных лиц	-	144
Услуги по сбору, обработке и передаче информации о переводах	-	130
Амортизация	61	25

Материальные расходы	27	-
Курьерские услуги	-	2
Итого	18,369	14,608

5.3 Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021	2020
Курсовые разницы	-	194
Прочие внереализационные доходы	-	105
Итого	-	299

5.4 Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2021	2020
Курсовые разницы	-	418
Расходы на услуги банков	112	7
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2	1
Итого	114	426

5.5 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом (в тыс. руб.):

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	5,302	7,477
Условный расход по налогу на прибыль	1,060	1,505
Постоянные налоговые расходы	16	27
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	16	27
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов	101	(23)
по оценочным обязательствам	101	(23)
Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)	(1,178)	(1,511)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1 Связанные стороны:

Связанными сторонами являются:

- **Непосредственный акционер:**

Частная компания с ответственностью участников, ограниченной принадлежащими им акциями «Алипэй (Гонконг) Холдинг Лимитед» (Гонконг), которой принадлежит 99% доли уставного капитала

- **Компании под общим контролем:**

- Алипей Сингапур Е-Коммерс Прайват Лимитед (Alipay Singapore E-Commerce Private Limited);
- ООО "АЛИБАБА.КОМ (РУ)"

6.2 Операции со связанными сторонами

Информация об участниках Компании и лицах, входящих в управленческий персонал Компании, изложена в разделе 1 «Краткая характеристика структуры и деятельности Компании».

Полный перечень компаний группы Alibaba можно найти в открытых источниках информации.

За 2021 год осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Реализация услуг*

	2021	2020
Компании под общим контролем	23,784	22,212
Итого	23,784	22,212

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Расчеты по займам:

	2021	2020
Непосредственный акционер	60,000	60,000
Итого	60,000	60,000

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	10,865	26,655	-
Компании под общим контролем	Авансы выданные	9,000	9,000	-
Компании под общим контролем	Расчеты по агентскому договору	-	1,708	-
Итого		19,865	37,363	-

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

2021 2020

Движение денежных средств по текущей деятельности

Поступления по агентскому договору	38,366	752
платежи по агентскому договору	(74,752)	(2,611)
прочие	-	(9,000)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

6.3 Вознаграждение управленческому персоналу

В течение 2021 года Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
Заработная плата	298	3,476
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	90	736
Итого	388	4,212

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может быть значительным, и на данном этапе его трудно определить.

8. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Помимо этого, вспышка нового вируса COVID-19 с начала 2020 года, его распространение по материковому Китаю, а затем и по всему миру, вызвали сбои в работе предприятий и экономической деятельности во всем мире. Объявление пандемии Всемирной организацией здравоохранения потребовало от руководства Компании рассмотреть ее влияние на общие операции.

На сегодняшний день COVID-19 не оказал существенного влияния на деятельность и финансовые результаты деятельности Группы компаний SABIC. Производственные линии продолжали работать на прежнем уровне, и спрос существенно не отклонялся от нормального.

Несмотря на то, что сейчас сложно предсказать масштабы и продолжительность текущих деловых и экономических условий из-за COVID-19, руководство Компании провело оценку воздействия на деятельность Компании в целом и ее бизнес-аспекты. Оценка включала такие факторы, как цепочка поставок, ограничения на поездки, цены на нефть, спрос на услуги и т. д. По итогам анализа руководство Компании пришло к выводу, что на дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания располагает достаточным уровнем оборотных средств для погашения имеющихся обязательств. Поскольку ситуация вокруг COVID-19 развивается достаточно быстро, руководство будет продолжать оценивать ее воздействие на деятельность Компании.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы 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 обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, 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 (финансовую) отчетность.

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный

характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Финансовые риски

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя риск изменения процентной ставки и риск изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения процентной ставки

Компания не имеет значительных финансовых активов или финансовых обязательств (кредитов, займов), подверженных риску изменения процентной ставки.

Кредитный риск

Компания не подвержена кредитному риску, т.к. Компания действует по агентской схеме и кредитование ограничено.

Риск невозврата дебиторской задолженности

Управление риском невозврата дебиторской задолженности осуществляется посредством соответствующего контроля, осуществляемого Компанией. Кредитоспособность клиента оценивается на основе подробной формы кредитного рейтинга. На основании результатов оценки Компания назначает каждому клиенту кредитный лимит. Компания осуществляет постоянный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом операций Компании на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Компания внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Компании в связи с незначительным объемом соответствующих операций Компании.

Страновые и региональные риски

Компания осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской

Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Компания осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Компании. Для предотвращения забастовок Компания создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Компанией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Компания осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания не выдавала третьим лицам никаких гарантий и обеспечений под обязательства. По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не участвует в судебных процессах.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет в Компании ведется на договорных началах специализированной организацией. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор



Н. П. Исакова

31 марта 2022 года