

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

**Общество с ограниченной ответственностью
«Алибаба.ком (РУ)»**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств.....	6
1. Общая часть.....	7
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	8
3. Организация бухгалтерского учета	8
4. Методологические аспекты в части ведения бухгалтерского учета	9
4.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.....	9
4.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.....	9
4.3 Основные средства	9
4.4 Запасы	10
4.5 Учет денежных средств.....	10
4.6 Дебиторская задолженность	11
4.7 Учет доходов	11
4.8 Учет расходов.....	11
4.9 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	12
4.10 Учет отложенных налогов	13
4.11 Оценочные обязательства	13
4.12 Условные обязательства и условные активы	14
4.13 Изменения в учетной политике Общества	14
4.14 Корректировка сравнительных данных за 2020-2019 гг.....	14
5. Раскрытие существенных показателей.....	15
5.1. Запасы	15
5.2. Прочие оборотные активы	16
5.3. Основные средства	16
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность	18
5.6. Финансовые вложения	18
5.7. Капитал	19
5.8. Оценочные обязательства	19
5.9. Доходы от обычных видов деятельности	19
5.10. Расходы по обычным видам деятельности.....	19
5.11. Прочие доходы	20
5.12. Прочие расходы.....	20
5.13. Расчеты по налогу на прибыль	20
5.14. Операции со связанными сторонами.....	21
5.15. Риски и условные обязательства.....	23
5.16. События после отчетной даты	24

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АЛИБАБА.КОМ (РУ)» за 2021 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 2021 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 входит в Группу АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд, которая управляет онлайн платформой www.AliExpress.ru и мобильным приложением AliExpress. Основными видами деятельности являются:

- розничная торговля покупными товарами на электронной площадке AliExpress;
- услуги по информационному сопровождению заключения сделок между продавцами и покупателями, а также маркетинговые услуги для продавцов;
- услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией на платформе AliExpress;
- маркетинговые, рекламные и консультационные услуги.

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

С 4 октября 2019 года единственным учредителем Общества является компания АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд, являющаяся совместным предприятием Алибаба.Ком Сингапур Е- Коммерс Прайвет Лимитед, USM Internatioal Limited (до 5 августа 2021 года доля принадлежала ПАО «Мегафон»), VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group) и Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторов РФПИ.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Дмитрием Александровичем Сергеевым.

На момент составления настоящей финансовой отчетности в состав Совета Директоров Общества входят:

- Добродеев Борис Олегович;
- Кириенко Владимир Сергеевич;
- Джон Майкл Эванс;
- Ван Минцян;
- Помбухчан Хачатур Эдуардович;
- Браверман Анатолий Александрович;

— Ло Вэй (Фрэнк).

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 504 человек (31 декабря 2020 года – 566 человек; 31 декабря 2019 года – 203 человека).

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 эпидемию 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.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации 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 2021 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, отражены за вычетом созданных резервов;
- оценочных обязательств, которые представляют собой наиболее достоверную денежную оценку расходов.

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

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы». Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам за вычетом НДС. Учет товаров ведется по штрихкодам. Общество получает бонусы от поставщиков за достижение определенных объемов закупок. Сумма полученных бонусов распределяется на стоимость остатка товаров.

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 себестоимости продаж. 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.

В состав денежных средств Общество включает средства на расчетных счетах кредитных организаций, а к денежным эквивалентам относит депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

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 поступления, полученные от покупателей и перечисленные в пользу продавцов на платформе AliExpress.

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

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

Общество признает доходы по обычным видам деятельности следующим образом:

- выручка от розничной продажи товаров отражается в момент получения товара покупателем за вычетом предоставленных скидок, а также сумм начисленного оценочного обязательства по программе лояльности;
- вознаграждение за оказание услуг по информационному сопровождению заключения сделок признается в момент исполнения обязательств Общества перед продавцом, что происходит в момент получения товара покупателем, вознаграждение отражается за вычетом сумм бонусов, предоставленных продавцам, а также за вычетом сумм начисленного оценочного обязательства по программе лояльности;
- вознаграждение за услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией на платформе AliExpress, а также выручка от оказания маркетинговых, консультационных и рекламных услуг признаются по мере оказания услуг за отчетный период (отчетным периодом является квартал).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К прочим доходам Общество относит:

- курсовые разницы;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- возмещение причиненных организации убытков;
- прочие доходы.

4.8 Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». В себестоимость продаж Общество включает:

- себестоимость проданных товаров за вычетом бонуса, предоставленного поставщиком и относящегося к проданным товарам;
- резерв под снижение стоимости товаров;

- расходы, относящиеся к выручке за услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией на платформе AliExpress, а также к выручке от оказания маркетинговых, консультационных и рекламных услуг.

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

- оплата труда сотрудников, осуществляющих управленческую функцию, а также соответствующие отчисления на социальные нужды;
- расходы на аренду офиса и серверного оборудования;
- расходы на консультационные услуги;
- офисные расходы;
- амортизация компьютерного оборудования;
- прочие расходы.

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

- расходы на комплектацию, упаковку и доставку товара;
- расходы на оплату труда сотрудников, занятых непосредственно торговой деятельностью;
- расходы на рекламу и маркетинговые активности;
- 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, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов соответственно.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, 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 активов (обязательств).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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;
- оценочные обязательства по программе лояльности.

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.

Общество управляет программой лояльности, согласно которой покупатель зарабатывает баллы за покупки на платформе AliExpress. Покупатель может использовать накопленные баллы на приобретение товаров на платформе AliExpress со скидкой. Период действия баллов составляет 365 дней. Расчет резерва по программе лояльности производится на основании задолженности Общества по баллам перед покупателями на отчетную дату с учетом вероятности использования баллов, оцененной на базе исторических данных.

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 Изменения в учетной политике Общества

Учетная политика за 2021 год была изменена в связи с введением с 1 января 2021 года ФСБУ 5 «Запасы». Введение в действие указанного стандарта не привело к существенным изменениям в оценке активов и расходов Общества, однако Общество с 1 января 2021 года представляет резерв под снижение стоимости запасов в составе себестоимости, а также распределяет бонус от поставщика за объем закупок на непроданный баланс запасов.

С 1 января 2022 года вступил в силу ФСБУ 25 «Аренда». В связи с изменением стандарта Общество ожидает существенное увеличение активов и обязательств. Достоверная оценка пока не может быть определена.

Также с 1 января 2022 года вступили в силу ФСБУ 6 «Основные средства» и ФСБУ 26 «Капитальные вложения», которые по оценке Общества не повлекут существенных изменений.

4.14 Корректировка сравнительных данных за 2020-2019 гг.

В связи с обнаружением ошибок, относящихся к предыдущим периодам, в 2021 году Общество внесло исправления в сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2020 года и за года, закончившийся на указанную дату, а также на 31 декабря 2019 года.

Изменение показателей на 31 декабря 2019 года в Бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Показатели на 31.12.2019 в отчетности за 2021 год	Сумма корректировки	Показатели на 31.12.2019 в отчетности за 2020 год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 455 677)	(248 418)	(5 207 259)
Капитал и резервы	1 326 138	(248 418)	1 574 556
Кредиторская задолженность	1 391 983	248 418	1 143 565
Краткосрочные обязательства	5 373 016	248 418	5 124 598
Баланс	(6 700 722)		(6 700 722)

Изменение показателей на 31 декабря 2020 года в Бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Показатели на 31.12.2020 в отчетности за 2021 год	Сумма корректировки	Показатели на 31.12.2020 в отчетности за 2020 год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 857 707)	(198 900)	(9 658 807)
Капитал и резервы	(3 075 892)	(198 900)	(2 876 992)
Кредиторская задолженность	2 560 756	198 900	2 361 856
Краткосрочные обязательства	15 831 810	198 900	15 632 910
Баланс	12 757 912		12 757 912

Изменение показателей за 2020 год в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Показатели за 2020 в отчетности за 2021 год	Сумма корректиро вки	Показатели за 2020 в отчетности за 2020 год
Выручка	9 247 003	56 098	9 190 905
Себестоимость	(9 235 441)	2 769 421	(12 004 862)
Коммерческие расходы	(2 142 031)	(978 290)	(1 163 741)
Управленческие расходы	(1 664 035)	(1 363 109)	(300 926)
Прочие расходы	(527 475)	(434 602)	(92 873)
Чистая прибыль (убыток)	(4 402 030)	49 518	(4 451 548)

Изменение показателей за 2020 год в Отчете о движении денежных средств:

Денежные потоки от текущих операций	Показатели за 2020 год в отчетности за 2021 год	Сумма корректировки	Показатели за 2020 год в отчетности за 2020 год
Поступления - всего	8 842 585	1 069 459	7 773 126
Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 862 965	968 136	6 894 829
Платежи - всего	(13 213 707)	(1 069 459)	(12 144 248)
Прочие платежи	(2 647 693)	(968 136)	(1 679 557)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 371 122)	-	(4 371 122)

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Запасы

Изменение запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Закупки	Себестоимость	Списание	
Товары	2021 г.	888 598	18 570 716	(14 163 433)	(201 319)	5 094 562
	2020 г.	1 255 698	6 289 301	(6 577 298)	(79 103)	888 598

Изменение резерва под снижение стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
Резерв	2021 г.	(38 627)	(1 285 494)	(1 324 122)
	2020 г.	(17 007)	(21 620)	(38 627)

5.2. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год, 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Лицензии и сервисное обслуживание	35 441	35 122	34 318
Страхование сотрудников	44	188	1 458
НДС с авансов	-	45 186	37 309
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	125 410	-
Итого	35 486	205 906	73 085

5.3. Основные средства

Изменение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже:

Группа ОС	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	выбыло	первоначальная стоимость
Компьютерное оборудование	2021 г.	2 002 029	147 374	(86 082)	2 063 321
	2020 г.	1 900 104	102 088	(163)	2 002 029

Изменение накопленной амортизации основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено 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	2021 г.	(1 701 752)	(234 763)	27 707	(1 908 808)
	2020 г.	(1 214 408)	(487 483)	140	(1 701 752)

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;
- город Москва, Пресненская набережная, дом 10, этаж 5, помещение общей площадью 1936 м²;
- город Москва, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, этаж 4, помещение общей площадью 2990 м²;
- город Москва, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, этаж 8, помещение общей площадью 1528 м²;
- город Нижний Новгород, р-н Советский, ул. Нартова, дом 6, помещение 2, помещение общей площадью 1191,5 м².

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

Кроме того, Общество арендует серверное оборудование, остаточная стоимость которого на 31 декабря 2021 года составила 388 419 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года – 107 595 млн. руб., на 31 декабря 2019 года – оборудование отсутствовало).

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены следующим образом:

Денежные средства	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства на счетах кредитных организаций в рублях	5 037 739	5 232 408	390 692
Депозиты в рублях	525 000	100 000	433 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	5 562 739	5 332 408	823 692

Депозиты на сумму 500 000 тыс. руб и 25 000 тыс. руб размещены до 11 января 2022 года под 6,85% и 7,46% соответственно.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2020 – 2021 года, отраженных в отчете о движении денежных средств в строках 4119 и 4129, представлена ниже:

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	тыс. руб.	
	2021	2020
Погашение беспроцентных займов	2 049 339	-
Проценты по депозитам	47 198	16 965
Поступление бонуса от поставщиков	122 063	-
Прочие поступления	-	7 995
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2 218 600	24 960

	2021	2020
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Платежи, связанные с привлечением продавцов на платформу AliExpress	5 514 634	1 653 890
Свернутый НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет	1 919 874	329 715
Предоставление беспроцентных займов	1 170 000	229 200
Комиссия, уплаченная кредитным организациям	679 512	326 699
Прочие платежи	89 400	108 189
Итого прочие платежи по текущей деятельности	9 373 420	2 647 693

5.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год, 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 год представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1 920 639	1 920 639
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	1 920 639	1 920 639
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 519 969	2 821 613	771 398
Беспроцентные краткосрочные займы	1 320 000	278 700	49 500
Расчеты с бюджетом и социальными фондами	1 136 251	8 964	254
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	845 819	193 320	222 844
Задолженность от оператора электронных платежей	324 239	-	-
Прочая задолженность	86 255	13 451	123 619
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	8 232 533	3 316 048	1 167 615
Итого	8 232 533	5 236 687	3 088 254

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; в 2021 году – в общей сумме 1 320 000 тыс. руб. Срок возврата – 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. Заем был погашен в июне 2021 года.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год, 31 декабря 2020 год и 31 декабря 2019 год представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 587 966	586 460	727 375
Авансы, полученные от физических лиц	2 717 459	1 297 449	463 784
Расчеты с продавцами на платформе	1 412 963	639 900	200 594
Прочая задолженность	228 665	36 947	230
Итого	8 947 053	2 560 756	1 391 983

5.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма	Валюта	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «БИК»					
- Договор б/н от 18.10.2021 г.	136 461	Рубли	17.03.2023	1%	Товары, поручительство учредителей
- Договор б/н от 05.02.2021 г.	2 948	Рубли	09.03.2022	1%	
- Договор б/н от 19.04.2021 г.	4 186	Рубли	11.04.2022	1%	
ООО «Радар ЛАБ»					
- Договор б/н от 22.12.2021 г.	10 000	Рубли	30.12.2022	1%	Товары, поручительство третьей стороны

5.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год составляет 5 573 394 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

12 марта 2021 года и 19 октября 2021 года были приняты решения о конвертации займа в добавочный капитал на общую сумму 20 000 000 тыс. руб.

5.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	31.12.2021	31.12.2020	тыс. руб. 31.12.2019
На выплату годовых премий	612 172	344 480	120 746
На предстоящую оплату отпусков	78 317	94 219	22 787
По программе лояльности	61 507	-	-
Итого	751 996	438 699	143 533

5.9. Доходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке представлена ниже:

Виды деятельности	2021	тыс. руб. 2020
Розничная торговля покупными товарами (1P)	11 552 634	6 080 884
Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги	5 898 625	2 132 944
Услуги по информационному сопровождению заключения сделок (L2L)	1 215 005	177 194
Услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией платформы AliExpress (IDC)	441 132	697 905
Прямые оптовые продажи (B2B)	77 313	151 430
Субаренда помещения	2 866	6 646
Итого	19 157 575	9 247 003

Вознаграждение за услуги по информационному сопровождению заключения сделок между продавцами и покупателями удерживаются из суммы денежных средств, поступивших от покупателей в пользу продавцов.

5.10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование статьи	2021	тыс. руб. 2020
Себестоимость товаров	14 163 433	6 577 298
Маркетинговые и рекламные услуги	8 392 528	2 623 167
Оплата труда	3 278 879	1 860 018
Комплектация, упаковка и доставка товара	2 019 536	435 745
Резерв под снижение стоимости товаров	1 285 494	21 620

Наименование статьи	2021	2020
Страховые взносы	466 605	266 955
Услуги дата центра и аренда серверного оборудования	394 929	214 902
Услуги по приему и обработке чатов	367 522	120 057
Аренда офиса	236 452	154 647
ИТ услуги	239 814	-
Амортизация	230 380	480 369
Прочие затраты	597 419	286 729
Итого	31 672 991	13 041 507

5.11. Прочие доходы

Прочие доходы	2021	2020
Излишки товара по результатам инвентаризации	-	97 530
Возмещение причинённых организации убытков	34 630	-
Прочие доходы	3 383	6 104
Итого	38 013	103 634

5.12. Прочие расходы

Прочие расходы	2021	2020
Комиссия за обработку платежей	1 214 995	428 022
Недостачи по результатам инвентаризации за вычетом излишков	306 054	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	185 784	-
Компенсация поставщикам	12 291	-
Судебные издержки	11 313	11 258
Расходы на услуги банков и платежных агентов	3 665	2 476
Курсовые разницы	689	5 222
Компенсации на платформе AliExpress	-	45 112
Прочие	33 829	35 385
Итого	1 768 620	527 475

5.13. Расчеты по налогу на прибыль

В 2021 и 2020 году применялась ставка налога на прибыль – 20 %, в том числе в ФБ – 3 %, в РБ – 17 %.

Текущий налог на прибыль за 2020-2021 год представлен следующим образом:

Наименование показателя	2021	2020
Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету	(14 198 709)	(4 201 381)
Условный доход по налогу на прибыль	2 839 741	840 276
Постоянные налоговые доходы	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(120 220)	200 224
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 995	426
Текущий налог на прибыль	-	-

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток Общества за 2021 год составил 14 198 709 тыс. руб. (в 2020 году составил 3 838 221 тыс. руб., в 2019 году составил 1 643 247 тыс. руб.).

Общество не создавало отложенный налоговый актив на налоговые убытки на 31 декабря 2021 года исходя из принципа осмотрительности. На 31 декабря 2020 года налоговый актив не признан. На 31 декабря 2019 года в отношении налогового убытка был отражен

отложенный налоговый актив в сумме 268 649 тыс. руб.

5.14 Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 года связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Сергеев Дмитрий Александрович;
- АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд. – единственный участник, основное общество;
- Алибаба.Ком Сингапур Е- Коммерс Прайвет Лимитед – преобладающее общество с правом голоса 49,9 % через участие в совместном предприятии после 8 октября 2019 года;
- VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group);
- USM International Limited (ООО «ХС «ЮЭСЭМ») – преобладающее общество с правом голоса 30,2% через участие в совместном предприятии, ранее доля принадлежала ПАО «Мегафон»;
- Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторы РФПИ;
- Прочие связанные стороны.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года бенефициарных владельцев у Общества нет.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для групп связанных сторон. Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Операции со связанными сторонами

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Выручка и прочие доходы Общества (без НДС)	тыс. руб.	
	2021	2020
Основное Общество	5 650 573	2 045 385
Прочие связанные стороны	824 582	742 576
Итого	6 475 155	2 787 961

Услуги связанными сторонами оказывались на обычных коммерческих условиях.

Оказание услуг связанным сторонам (без НДС):	тыс. руб.	
	2021	2020
Прочие связанные стороны	2 060 928	684 674
Итого	2 060 928	684 674

Дебиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основное Общество	3 855 344	2 045 385	468 119
Прочие связанные стороны	848 693	721 954	306 748
Итого	4 704 037	2 767 339	774 867

Кредиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие связанные стороны	489 595	238 719	186 437
Итого	489 595	238 719	186 437

Займы, полученные от связанных сторон

Наименование	Валюта	Срок	Проценты	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основное Общество	Рубль	365 дней	Без %	7 100 000	12 832 355	3 837 500
Итого				7 100 000	12 832 355	3 837 500

В 2019-2021 годах были получены суммы по беспроцентному займу от учредителя АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд в размере 3 837 500 тыс. руб., 8 994 855 тыс. руб., 14 267 645 тыс. руб. соответственно. В 2021 году 20 000 000 тыс. руб. были конвертированы в добавочный капитал согласно Решению единственного участника Общества.

Займы, выданные связанным сторонам

Информация о беспроцентных 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.
АлиЭкспресс Раша Холдинг Пте. Лтд.	18 108 258	9 462 974	-	-
Итого	18 108 258	9 462 974	-	-

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества.

В 2020-2021 годах Общество начислило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2021	2020
Расходы на заработную плату	35 017	38 420
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	5 585	4 348
Налог на доходы физических лиц	5 058	6 652
Итого	45 660	49 420

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу за указанный период не было.

Незавершенные расчеты на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составили:

Оценочные обязательства	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На выплату годовых премий	6 520	508
На предстоящую оплату отпусков	2 784	6 522
Итого	9 304	7 030

5.15 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 2021 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.

5.16 События после отчетной даты

В феврале 2022 года от основного Общества было получено дополнительное финансирование в виде займа на сумму 2 200 000 тыс. руб.

В феврале 2022 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В марте 2020 Общество получило государственную аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

2 марта 2022 года Указом Президента Российской Федерации был принят пакет мер по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в России, включающий следующее:

- для аккредитованных организаций установлена налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов до 31 декабря 2024 г.;
- предоставление льготных кредитов по ставке, не превышающей 3 процентов, на обеспечение текущей деятельности аккредитованных организаций и реализацию новых проектов;
- выделение ежегодно из федерального бюджета бюджетных ассигнований на осуществление грантовой поддержки перспективных разработок отечественных решений в области информационных технологий;
- установление налоговых льгот и преференций для IT-компаний;
- освобождение аккредитованных организаций от налогового контроля, валютного контроля и других видов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на срок до трех лет;
- консолидация и стимулирование закупок критически важных отечественных разработок в области информационных технологий.

Финансовый директор ООО «Алибаба.ком (РУ)»



Шенкланд К.Ч.

30 марта 2022 года



ДОВЕРЕННОСТЬ № 41

POWER OF ATTORNEY № 41

г. Москва, Россия

15 июня 2021 г. Moscow, Russia

June 15, 2021

НАСТОЯЩЕЙ ДОВЕРЕННОСТЬЮ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛИБАБА.КОМ (РУ)», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1157746446747, с местом нахождения по адресу: РФ, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, этаж 11, помещение III, комната 17 (далее – «Общество»), в лице Генерального директора Сергеева Дмитрия Александровича, действующего на основании Устава, **НАСТОЯЩИМ УПОЛНОМОЧИВАЕТ ПОВЕРЕННОГО**

BY THIS POWER OF ATTORNEY ALIBABA.COM (RU) LIMITED LIABILITY COMPANY, a Company duly organized and existing under the laws of the Russian Federation, Registration Number (OGRN) 1157746446747, with its registered address at: Room 17, premises III, floor 11, Presnenskaya naberejnaya 10, Moscow, 123112, Russian Federation (hereinafter called “the Company”), represented by its General Director Sergeev Dmitry Aleksandrovich acting on the basis of the Company’s charter, **DOES HEREBY AUTHORISE THE ATTORNEY**

Кирана Чарльза Шенкланда, гражданина Австралии, дата рождения: 29.02.1980, паспорт №Е4080180, выдан 13.04.2012 г. Компетентными органами Австралии, проживающего по адресу: Российская Федерация, Москва, ул. Викторенко, дом 11, квартира 255, осуществлять от имени Общества следующие полномочия:

Kieran Charles Shankland, a citizen of the Australia, date of birth: 29.02.1980, passport №E4080180, issued by Competent authorities of Australia on 13.04.2012, living at: Russian Federation, Moscow, Viktorenko St., building 11, apartment 255,

to exercise the following powers on behalf of the Company:

- представлять интересы Общества при проведении предварительных переговоров в отношении заключения всех видов договоров, соглашений, в том числе, но не ограничиваясь, договоров купли-продажи, оказания услуг, аренды, поручения, комиссии, агентских, лизинговых, соглашений о сотрудничестве и любых иных договоров, связанных с деятельностью Общества;

- to represent the Company’s interests in preliminary negotiations of all types of contracts, agreements, including, but not limited to, sale contracts, service contracts, lease, commission, agency, leasing contracts, integrity agreements and any other contracts related to the Company’s activities;

- подписывать от имени Общества, в том числе сертификатом электронной подписи (в любых системах электронного документооборота, включая диадок), все виды договоров, соглашений, в том числе, но не ограничиваясь, договоры купли-продажи, оказания услуг, аренды, поручения, комиссии, агентские, лизинговые, соглашения о сотрудничестве и любые иные договоры, связанные с деятельностью Общества, с ценой, не превышающей сумму 500 000 (пятьсот тысяч) долларов США или эквивалента указанной суммы в другой валюте, подписывать иные документы, непосредственно связанные с такими договорами и получать оригиналы документов, включая сам договор;
- подписывать от имени Общества соглашения о конфиденциальности и меморандумы о взаимопонимании, в том числе, но не ограничиваясь, в области управления и контроля финансов, отчетности и налогообложения, привлечения финансирования;
- подписывать от имени Общества документы, предоставляемые в Федеральную Налоговую Службу и ее территориальные подразделения;
- подписывать форму АО-1 для осуществления возмещений по авансовым отчетам;
- представлять интересы Общества в отношениях с физическими и юридическими лицами, государственными органами, органами местного самоуправления, любыми должностными лицами, подписывать, представлять и получать письма, справки, разъяснения, уведомления,
- to sign on behalf of the Company, including but not limited to with the electronic signature certificate (in any electronic document management systems, including diadoc), all types of contracts, agreements, including, but not limited to, sale contracts, service contracts, lease, commission, agency, leasing contracts, integrity agreements and any other contracts related to the Company's activities, with value not exceeding USD 500 000 (five hundred thousand) or the equivalent of such amount in another currency, to sign other documents directly related thereto, including receiving of hard copies of documents, including the agreement;
- to sign on behalf of the Company non-disclosure/confidentiality agreements and memoranda of understanding, including, but not limited to, in the area of management and control of finance, reporting and taxation, funding;
- to sign on behalf of the Company documents, that should be filed to the Federal Tax Service and its territorial departments;
- to sign form AO-1 for reimbursement, based on advance payment reports;
- to represent the Company's interests in relations with persons and legal entities, state authorities, local governments, any officials, to sign, submit and receive letters, reports, explanations, notifications, requests, complaints, minutes, statements and other documents related to the activities of the Company.

запросы, жалобы, протоколы, заявления
и иные документы, связанные с
деятельностью Общества.

Поверенный наделяется правом выполнять
вышеупомянутые действия как в пределах, так
и за пределами территории Российской
Федерации.

Настоящая доверенность выдана на 1 год и
может быть отозвана Обществом в любое
время.

Полномочия по настоящей доверенности не
могут быть переданы третьим лицам в порядке
передоверия.

Настоящая доверенность была составлена на
английском и русском языках. В случае
возникновения разногласий, текст на русском
языке имеет преимущественную силу.

Настоящая доверенность подчиняется и
регулируется правом Российской Федерации.

The Attorney is authorized to perform above listed
matters both outside and in the territory of the
Russian Federation.

This Power of Attorney has been issued for 1 year
and can be revoked by the Company at any time.

The powers granted herein cannot be delegated or
assigned to any other person.

This Power of Attorney was made in the English
and the Russian languages. In case of
discrepancies the Russian version shall prevail.

This Power of Attorney shall be governed by the
laws of the Russian Federation.

Дмитрий Александрович Сергеев,
Генеральный директор
ООО «АЛИБАБА.КОМ (РУ)»

Dmitry Aleksandrovich Sergeev,
General Director of
ALIBABA.COM (RU) LLC

Исполнитель (Signature)
Alibaba.com (RU)
LLC

3