

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

**ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЧЕЙН МЕНЕДЖЕМЕНТ (РУ)»
за 2021 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЧЕЙН МЕНЕДЖЕМЕНТ (РУ)» (далее - «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 123112, Россия, г. Москва, Мунципальный Округ Пресненский вн. тер. г., Пресненская наб., д. 10, этаж/помещ. /ком 18/1В/5.

Основные виды деятельности:

- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 48 человек (в 2020 году – 37 человек).

Учредителями компании являются:

1. ЦАЙНЯО СМАРТ ЛОДЖИСТИКС НЕТВОРК (ГОНКОНГ) ЛИМИТЕД, страна происхождения – Гонконг. Размер доли на 31 декабря 2021 – 99% (на 31 декабря 2020 – 99%).
2. ЦАЙНЯО СИАША ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД, страна происхождения – Гонконг. Размер доли на 31 декабря 2021 – 1% (на 31 декабря 2020 – 1%).

Уставный капитал Общества составляет 381 000 тыс. руб. и состоит из номинальных стоимостей долей Участников.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет филиалов, дочерних обществ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества до 31.07.2022 – г-н Савин Вячеслав Владимирович.

Генеральные директора Общества с 01.08.2022 – г-жа Ван Хуаньхуань и г-н Ван Чжэн

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЧЕЙН МЕНЕДЖЕМЕНТ (РУ)», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЧЕЙН МЕНЕДЖЕМЕНТ (РУ)», на 31 декабря 2021 года компания не имеет.

ИЗМЕНЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность за 2021 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 27 марта 2022 года, так как некоторые операции за 2021 год не были отражены в первоначально составленной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

тыс. руб

Основные средства	1150	876 707	47	876 754
Отложенные налоговые активы	1180	231 446	(209 833)	21 613
Итого по разделу I	1100	1 110 673	-209 786	900 887
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	420 854	44 156	465 010
Дебиторская задолженность	1230	3 855 253	(177 574)	3 677 679
Прочие оборотные активы	1260	171 081	(137 190)	33 891
Итого по разделу II	1200	4 846 153	(270 609)	4 575 544
БАЛАНС	1600	5 956 826	(480 395)	5 476 431
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(814 716)	(606 847)	(1 421 563)
Итого по разделу III	1300	(433 716)	(606 847)	(1 040 563)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 166	10	5 176
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	2 283 278	78 998	2 362 276
Оценочные обязательства	1540	42 098	47 445	89 543
Итого по разделу V	1500	6 385 376	126 443	6 511 819
БАЛАНС	1700	5 956 826	(480 394)	5 476 432

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений
Выручка	2110	4 865 275	(145 397)	4 719 878
Себестоимость продаж	2120	(5 449 188)	(194 341)	(5 643 529)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(583 913)	(339 738)	(923 651)
Управленческие расходы	2220	(143 082)	(8 812)	(151 894)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(726 995)	(348 550)	(1 075 544)
Прочие доходы	2340	9 580	122	9 702
Прочие расходы	2350	(28 000)	(48 578)	(76 578)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(740 514)	(397 006)	(1 137 520)
Налог на прибыль	2410	173 556	(209 841)	(36 286)
Текущий налог на прибыль	2411	-	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	173 556	(209 841)	(36 286)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(566 961)	(606 847)	(1 173 808)

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		
		До изменений	Изменения	После изменений
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи, всего	4120	(3 164 440)	(1 917 326)	(5 081 766)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 486 667)	(1 917 326)	(4 403 993)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(459 711)	(1 917 326)	(2 377 037)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи, всего	4220	(3 392 041)	1 917 326	(1 474 715)
в т.ч. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 623 841)	1 917 326	(706 515)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 392 041)	1 917 326	(1 474 715)

Настоящая бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, утверждение будет осуществлено в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

1.2 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной(справедливой)стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

1.3 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».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.	31.12.2019,руб.
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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 как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

1.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования нематериальных активов:

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Брендбук фирменного стиля и слогана для кириллической версии логотипа Cainiao	10

Амортизация нематериальных активов:

- Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

1.5 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование при оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их основными средствами, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, т.е. по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то они учитываются как самостоятельные объекты основных средств.

Амортизация объекта основных средств:

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)	
	от	до
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	5
Офисное оборудование	2	3

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- в том случае, если объект основных средств невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

При этом в отношении объектов основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а. начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б. прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По объектам основных средств, по которым проведена реконструкция, достройка, дооборудование, годовая норма амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования объекта основных средств, годовая сумма амортизации определяется из расчета остаточной стоимости объекта основных средств и вновь рассчитанной нормы амортизации.

Фактические затраты на ремонт объектов ОС включаются в состав расходов по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Арендованные объекты ОС учитываются за балансом по учетным ценам, указанным арендодателем в договоре или справке о балансовой стоимости объекта. При отсутствии данных от арендодателя, арендованное ОС принимается к учету по сумме страхового (гарантийного) депозита, указанного в договоре. При отсутствии в договоре аренды условия уплаты страхового депозита арендованное ОС принимается к учету по сумме арендной платы за один календарный месяц.

Инвентаризация основных средств Общества проводится один раз в три года в соответствии с внутренним Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств Общества.

Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств, принимаются к учету в качестве основных средств в составе прочих доходов Общества.

Недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на виновных лиц. Недостачи основных средств при отсутствии конкретных виновников, а также, во взыскании которых отказано судом, списываются в состав прочих расходов Общества.

1.6 Дебиторская задолженность

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

Дебиторская 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.

1.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки в части косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него отражаются свернуто в составе прочих выплат или поступлений.

1.8 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Сумма долга по полученному кредиту или займу учитывается в соответствии с условиями договора в сумме фактически поступивших денежных средств или стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу Банка России на дату получения денежных средств. На конец каждого отчетного месяца и на даты совершения расчетов (получение средств или погашение задолженности) производится переоценка задолженности по кредитам и займам в соответствии с изменением установленного Банком России курса соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю.

Результаты переоценки включаются в прочие доходы или расходы Общества.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается Обществом с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса – по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива в зависимости от условий предоставления займа (кредита).

Включение процентов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционных активов прекращается при наступлении наиболее раннего из следующих событий:

- ввод в эксплуатацию инвестиционного актива;
- погашению задолженности по займу (кредиту).

Сумму процентов по займам, кредитам, не подлежащую включению в стоимость инвестиционных активов, включает в прочие расходы Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

1.9 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств на субсчетах счета резервов предстоящих расходов:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года;
- другие оценочные обязательства.

Признание оценочного обязательства на оплату отпусков работников связано с обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца, как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на годовое вознаграждение и годовое премирование выплачиваются в соответствии с Положениями Общества (далее – Положения о вознаграждении и премировании).

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на годовое вознаграждение и годовое премирование создается раз в год, при этом оценочное обязательство по страховым взносам от величины предстоящих расходов на годовое вознаграждение по итогам года не создается.

Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, оцениваются по приведенной стоимости, определенной в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Порядок списания, созданного на величину оценочного обязательства резерва предстоящих расходов, устанавливается распорядительным документом Общества.

1.10 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от деятельности по обработке данных, предоставлению услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг признаются по мере предъявления заказчиком (покупателям) расчетных документов и отражается в бухгалтерском учете в том периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств и иного имущества и/или имущественных прав в оплату оказанных услуг.

Выручка от оказания услуг определяется с учетом скидок (вкл. накопленных баллов), предоставленных покупателю. Первоначальная величина поступления и дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости услуг. Таким образом, предоставляемые скидки расцениваются как уменьшение ранее заявленной стоимости оказания услуг.

Прочими доходами являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- суммы кредиторской задолженности и депонентской, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочие доходы признаются в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- суммы положительной курсовой разницы – на дату совершения операции и на отчетную дату;
- проценты - в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств;
- иные поступления - по мере их образования (выявления).

1.11 Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с оказанием услуг. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» – для учета прямых расходов, непосредственно связанных с основными видами деятельности;
- 26 «Общехозяйственные расходы» – для учета управленческих расходов.

К прямым расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- Амортизация основных средств, участвующих в основной деятельности Общества;
- Складские услуги;
- Аренда склада;
- Расходы на охрану складов;
- Транспортно-экспедиционные расходы;
- Оплата труда сотрудников, участвующих в основной деятельности Общества;
- Страховые взносы по сотрудникам, участвующих в основной деятельности Общества;
- Командировочные расходы сотрудников, участвующих в основной деятельности Общества;
- Расходы на создание резерва по отпускам сотрудников, участвующих в основной деятельности Общества.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

К управленческим расходам Общества относятся:

- Аренда офиса;
- Расходы на поддержание операционной деятельности Общества;
- Расходы на консультационные услуги;
- Расходы на услуги по подбору и найму персонала;
- Расходы на аудит финансовой отчетности Общества;
- Прочие расходы, не относящиеся к основному виду деятельности Общества.
- Прочими расходами являются:
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Возмещение причиненных Обществом убытков;
- Прочие расходы.

Аналитический учет расходов ведется в разрезе статей затрат и по видам деятельности Общества.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности:

- Расходы по продаже валюты;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Отчисления в оценочные резервы и резервы в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Возмещение причиненных организацией убытков;
- Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Суммы НДС, не принятые к вычету или исчисленные с безвозмездной передачи;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Курсовые разницы;
- Другие аналогичные по назначению прочие расходы.

1.12 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Расход (доход) по налогу на прибыль состоит из двух элементов:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль — это суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1.13 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

1.14 Изменения в учетной политике

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее не существовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. № 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение

денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

1.15 Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Нематериальные активы

Информация по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода			Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	
Нематериальные активы - всего		-	-	-	2 520	-	2 520	-	2 520	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Брендбук фирменного стиля и слогана для кириллической версии логотипа Cainiao	2021	-	-	-	2 520	-	2 520	-	2 520	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2021 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов на общую сумму 2 520 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.).

3.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период		На конец периода			Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего		43 601	(2 343)	41 258	917 564	(82 068)	961 165	(84 412)	876 754	
в том числе:		877	(272)	605	42 725	(2 072)	43 602	(2 344)	41 258	
1) Офисное оборудование	2021	6 945	(1 598)	5 347	31 500	(4 945)	38 444	(6 543)	31 902	
	2020	877	(272)	605	6 068	(1 326)	6 945	(1 598)	5 347	
2) Машин и оборудование (кроме офисного)	2021	36 657	(745)	35 911	886 064	(77 123)	922 721	(77 869)	844 852	
	2020	-	-	-	36 657	(746)	36 657	(746)	35 911	

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 84 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – 0, 31 декабря 2019 г. – 0). Основные средства Общества не находятся в залоге по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019, соответственно.

3.3 Дебиторская задолженность

Информация по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование	тыс. руб.		
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 560 057	195 762	227 262
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	285 572	17 100	4 827
Расчеты по претензиям	35 700	12 759	8 884
Расчеты с бюджетом и социальными фондами	1 967	1 813	508
Расчеты с персоналом по оплате труда	227	-	-
Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев	2 883 523	227 434	241 481
Выданный беспроцентный займ	768 200	-	-
Обеспечительный платеж по договору аренды	25 954	32 645	32 645
Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев	794 154	32 645	32 645
Итого	3 677 677	260 079	274 126

Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года номинирована в рублях.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Денежные средства	тыс.руб.		
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Текущие счета в рублях	398 924	190 697	67 084
Текущие счета в валюте	41	9	-
Итого	398 965	190 707	67 084

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствуют.

3.5 Капитал

Наименование показателя	тыс.руб.		
	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2019 год	30 000	(82 046)	(52 046)
Чистый убыток за 2020 год	-	(165 710)	(165 710)
Увеличение уставного капитала	351 000	-	351 000
На 31 декабря 2020 год	381 000	(247 756)	133 245
Чистый убыток за 2021 год	-	(1 173 807)	(1 173 807)
На 31 декабря 2021 год	381 000	(1 421 563)	(1 040 563)

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года является полностью оплаченным.

3.6 Займы и кредиты

Информация о наличии и движении займов и кредитов в отчетном периоде представлена следующим образом:

Наименование показателя	% ставка	Валюта договора	Срок погашения	Период	Изменения за период				На конец периода периода				
					На начало периода		%		%		Итого	Тело займа	Итого
					Тело займа	% начисленные	Получено	Оплачено	% начисленные	% оплачено			
Цайняо Смарт Лоджистикс Нетворк (Гонконг) Лимитед	-	RUB	до востребования	2021	-	-	4 060 000	-	-	-	4 060 000	-	4 060 000
				2020	120 000	-	358 231	478 231	-	-	-	-	-
Итого				2021	-	-	4 060 000	-	-	-	4 060 000	-	4 060 000
				2020	120 000	-	358 231	478 231	-	-	-	-	-

3.7 Кредиторская задолженность

Информация по строке 1520 «Кредиторская задолженность» представлена следующим образом:

Наименование	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 194 583	441 191	252 117
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	150 471	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 771	3 073	26
Расчеты с подотчетными лицами	298	27	151
Расчеты с бюджетом	144	1 105	1 847
Расчеты по претензиям	-	-	32 306
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9	-	5
Итого	2 362 275	445 396	286 452

3.8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена следующим образом:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Наименование показателя		На конец периода
			Изменения за период		
			Признано в отчетном периоде	Погашено	
Оценочные обязательства - всего	2021	6 800	92 895	(10 152)	89 542
	2020	1 841	6 643	(1 684)	6 800
	2021	-	47 444	-	47 444
1) Оценочное обязательство под потерей товара на складе	2021	-	-	-	-
	2020	-	29 965	-	29 965
2) Оценочные обязательства на выплату годовых бонусов	2021	6 800	15 485	(10 152)	12 133
	2020	1 841	6 643	(1 684)	6 800
3) Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резервы на предстоящую выплату годовых бонусов

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом годовых премий сотрудникам по результатам работы за 2021 год. Ожидается, что выплата годовых премий будет осуществлена в апреле 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Резервы под потери товаров на складе

Резерв создан в отношении предстоящих расходов, связанных с получением претензий от покупателей в связи с потерей товара на складе. Резерв создан на основании данных инвентаризации. Ожидается, что претензии от покупателей будут получены в течение 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по претензиям не превысят сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

3.9 Доходы и расходы от обычных видов деятельности

тыс.руб.

Виды деятельности	2021			2020		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Услуги по обработке данных, по размещению информации и прочее	4 719 878	(5 643 529)	(923 651)	964 456	(1 089 826)	(125 370)
Итого с учетом премий	4 719 878	(5 643 529)	(923 651)	964 456	(1 089 826)	(125 370)

Состав себестоимости продаж представлен следующим образом:

тыс.руб.

Себестоимость продаж	2021	2020
Услуги по сбыту и поставкам	3 941 399	-
Складские услуги	761 402	878 830
Услуги по аренде	387 860	105 045
Оплата труда	225 081	75 488
Услуги поддержания операционной деятельности	104 564	-
Амортизация	79 528	2 071
Малоценное оборудование и запасы	72 446	-
Страховые взносы	42 999	16 200
Резерв по неиспользованным отпускам	14 306	6 642
Командировочные расходы	10 605	368
Прочее	2 445	3 682
Страхование сотрудников	893	1 500
Итого:	5 643 529	1 089 826

Состав управленческих расходов приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Управленческие расходы	2021	2020
Консультационные услуги	46 029	12 654
Услуги поддержания операционной деятельности	38 484	14 086
Аренда офиса	28 946	49 703
Услуги по подбору и найму персонала	15 567	1 557
Расходы на рекламу	11 976	-
Прочее	4 412	1 010
Оплата труда	3 940	4 005
Амортизация	2 540	-
Итого:	151 894	83 015

3.10 Прочие доходы и расходы

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Претензия	-	(67 238)	2 329	-
Убытки прошлых лет	-	(4 256)	-	-
Прочие налоги уплаченные за 3х лиц	-	(3 192)	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(1 404)	-	-
Госпошлина	-	(186)	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 808	(167)	-	-
Расходы на услуги банков	-	(117)	-	(15)
Компенсация за задержку зарплаты	-	(18)	-	-
Аренда офисных помещений	-	-	-	(4 659)
Прочие расходы	-	-	-	(79)
Штрафы, пени и неустойки	-	-	-	(26)
Курсовые разницы	6 894	-	287	-
Корректировка по согласованию сторон	-	-	1 439	-
Проценты к получению/уплате	4 901	-	2 883	-
Итого	14 603	(76 578)	6 938	(4 779)

3.11 Расчеты по налогу на прибыль

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль разницах, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль приведена ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2021	2020
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 137 520)	(206 226)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(227 504)	(41 245)
Постоянные разницы отчетного периода	27 191	3 647
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	80 020	534
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	(261 445)	202 045
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(1 030 309)	(202 045)
Ставка налога на прибыль	20%	20 %
Постоянный налоговый расход (доход)	5 438	729
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	20 253	992
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода	(52 289)	40 409
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода, не признаваемый в отчетном периоде	258 347	
Отложенное налоговое обязательство	(4 249)	(885)
Сумма налога на прибыль	-	-

В соответствии с требованием осмотрительности, по состоянию на 31 декабря 2021 г. отложенный налоговый актив в размере 258 347 тыс. руб., не признан в связи с тем, что вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не является высокой.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и сроках их реализации приведена ниже:

Наименование показателя	Срок реализации	тыс.руб.		
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
		Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%	Облагаемые по ставке 20%
Сумма отложенного налогового актива	2022	21 613	53 649	12 248
Сумма отложенного налогового обязательства	2022	5 176	927	42

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2021 для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Непосредственные участники Компании:

- ЦАЙНЯО СМАРТ ЛОДЖИСТИКС НЕТВОРК (ГОНКОНГ) ЛИМИТЕД
- ЦАЙНЯО СИАША ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД

Основной управленческий персонал Компании:

- Генеральный директор – Савин Вячеслав Владимирович

Другие связанные стороны:

- Hangzhou Cainiao Supply Chain Management Co., Ltd
- ООО «АЛИБАБА.КОМ (РУ)».
- ООО «АЛИБАБА КЛАУД (РУ)»
- ООО «РУКОННЕКТ»

В течение 2021 года и сопоставимого отчетного периода были оказаны логистические услуги в пользу ООО «АЛИБАБА.КОМ (РУ)». Сумма операций (с учетом НДС) за отчетный период и незавершенные расчеты на отчетную дату представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год / на 31.12.2021	2020 год / на 31.12.2020	2019 год / на 31.12.2019
Реализация услуг (с НДС)	1 319 459	513 152	983 964
Дебиторская задолженность	1 081 152	35 616	192 159
Кредиторская задолженность	25 534	17 200	11 541
Расходы на услуги по созданию цифрового кода покупателям	8 333	-	-
Задолженность по претензиям	502	502	32 306
Расходы по услугам аренды офиса (с НДС)	-	6 716	11 541
Расчеты по претензиям (начисление претензий)	-	2 927	32 306
Расчеты по претензиям (взаимозачет)	-	34 731	-

В 2020 году был заключен договор на аренду офисного помещения с ООО «АЛИБАБА КЛАУД (РУ)», действующий и в течение 2021 года. Сумма операций (с учетом НДС) за отчетный период и незавершенные расчеты на отчетную дату представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год / на 31.12.2021	2020 год / на 31.12.2020	2019 год / на 31.12.2019
Кредиторская задолженность	87 664	52 928	-
Расходы по услугам аренды офиса (с НДС)	34 736	52 928	-

В 2020 года был заключен договор на оказание услуг доставки с Hangzhou Cainiao Supply Chain Management Co., Ltd, действующий и в течение 2021 года. Сумма операций (с учетом НДС) за отчетный период и незавершенные расчеты на отчетную дату представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год / на 31.12.2021	2020 год / на 31.12.2020	2019 год / на 31.12.2019
Реализация услуг (с НДС)	3 237 819	43 380	-
Дебиторская задолженность	1 452 472	43 380	-
Расчеты по претензиям (начисление претензий)	10 041	-	-

Сумма операций по ООО «Рукоонект» за отчетный период и незавершенные расчеты на отчетную дату представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год / на 31.12.2021	2020 год / на 31.12.2020	2019 год / на 31.12.2019
Дебиторская задолженность	762 852	-	-
Расходы на складские услуги	830 863	-	-
Кредиторская задолженность	622 620	-	-
Расчеты по претензиям (начисление претензий)	8 500	-	-
Задолженность по претензиям	5 891	-	-

В течение 2021 года Общество выдало займ в адрес ООО «Рукоонект» на сумму 768 200 тыс. руб. по договору займа от 21.04.2021 года.

В 2020 году Обществу поступил заем в сумме 118 000 тыс. руб. от связанной стороны «ЦАЙНЯО СМАРТ ЛОДЖИСТИКС НЕТВОРК (ГОНКОНГ) ЛИМИТЕД» по договору займа от 29 декабря 2017 года. В 2019 году поступления займов отсутствовало.

На 31 декабря 2019 года у Общества имелся заем в сумме 120 000 тыс.руб., поступивший в 2018 году.

Общество в 2020 году погасило заем в размере 238 000 тыс. руб. (в 2019 году денежный поток отсутствовал) с учетом непогашенного займа по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Срок погашения займа – 31 декабря 2021 либо по требованию одной из сторон, процентная ставка – 0%.

По состоянию на 31.12.2020 заем полностью погашен.

В 2021 году Обществу поступил заем в сумме 4 060 000 тыс. руб. от связанной стороны «ЦАЙНЯО СМАРТ ЛОДЖИСТИКС НЕТВОРК (ГОНКОНГ) ЛИМИТЕД» по договору займа от 05.02.2021 года.

В 2021 году Генеральному директору Общества была выплачена заработная плата, премии в размере 3 123 тыс. руб. (в 2020 году расходы на заработную плату и премии Генерального директора составили 4 146 тыс. руб.).

Все расчеты с персоналом по оплате труда, кроме бонусов, были произведены и закрыты в 2021 году. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались за 2021 и 2020 года.

Денежные потоки с основным хозяйствующим обществом в 2021 и 2020 годах отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, 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 Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товары и услуги преимущественно в российских рублях. Расчеты по услугам, приобретенным от иностранных связанных сторон, осуществляются в иностранной валюте. Руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска, в связи с небольшим количеством операций в валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты выполненных работ или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в связи с тем, что единственный покупатель связанная сторона.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и задолженность по заемным средствам.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет (1 040 563) тыс. руб., 133 244 тыс. руб. и (52 046) тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года соответственно, что меньше величины уставного капитала Общества. Компания вырабатывает политику, направленную на поддержание стабильно уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество 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.

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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, вследствие чего характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество 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 Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С начала 2020 года новая коронавирусная инфекция (COVID-19) начала быстро распространяться по всему миру, что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года статуса пандемии. Ответные меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к негативным последствиям и сбоям в работе для многих компаний и оказали существенное влияние на глобальные финансовые рынки, на бизнес многих компаний во многих секторах экономики, включая, но не ограничиваясь этим, такие

последствия, как нарушение хозяйственной деятельности в результате прекращения производства или закрытия объектов, нарушения в цепочке поставок, карантин персонала, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Правительство Российской Федерации предоставило ряд мер для поддержки компаниям.

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах. Снижение влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики во второй половине 2021 года, оживление общероссийской экономики позволяют Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет улучшение ситуации на рынке, в мире, и как результат, значительное улучшение финансовых показателей Общества.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации негативно повлияло развитие событий в Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены дополнительные санкции в отношении ряда отраслей экономики Российской Федерации, физических и юридических лиц. Данные события привели к росту нестабильности на финансовых рынках, значительным колебаниям курсов основных валют относительно рубля, нарушению логистических цепочек поставок и прочим негативным последствиям.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в Российской Федерации и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. Определить полное влияние данных событий на операции и финансовое состояние Общества на дату составления отчетности невозможно.

Оценка руководства в отношении допущения непрерывности деятельности представлена в пункте 7 данных Пояснений.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являются отрицательными и составляют (1 040 563) тыс. руб. Чистый убыток Общества за 2021 год составляет (1 173 808) тыс. руб. (2020 год: 165 710 тыс. руб.). Отток денежных средств от текущих операций составил (2 377 037) тыс. руб. за 2021 год (2020 год: 98 062 тыс. руб.).

В то же время у Общества отсутствует существенный риск ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 года в связи с тем, что краткосрочные заемные средства в размере 4 060 000 тыс. руб. представляют собой обязательство перед компанией Группы и в случае необходимости сроки оплаты данных обязательств будут пролонгированы, а значительные остатки дебиторской задолженности и займ выданный являются задолженностью от связанных сторон и сомнения в погашении данной задолженности отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество получит поддержку от собственника и компаний Группы в полном объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности в обозримом будущем, и что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Руководство на постоянной основе проводит оценку текущей экономической обстановки и новых требований, чтобы адаптировать процессы к изменяющейся бизнес среде, и фокусируется на поддержании текущей ликвидности, работе с ключевыми покупателями и поставщиками, обеспечении значительных объемов деятельности Общества.

12 сентября 2022 г.

Директор

ООО «ЦАЙНЯО САПЛАЙ ЧЕЙН МЕНЕДЖМЕНТ (РУ)»



Ван Хуаньхуань