

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
"АЭР-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ"
За 22.10.2021- 31.12.2022 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 22.10.2021 - 31.12.2022 г. являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АЭР-Технологические Решения» (далее ООО «АЭР-Технологические Решения», Общество) за 22.10.2021 - 31.12.2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1.1 Краткая информация об Обществе

Общество учреждено 22.10.2021г.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за №1217700509311 (ОГРН).

Место нахождения Общества: 123112, г.Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный округ Пресненский, Наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, эт./помещ. 8/1, ком. 8. Почтовый адрес - тот же.

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок. Целью создания Общества является получение прибыли от осуществляемой Обществом деятельности.

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 150 000 тыс. руб.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2022 года составила 565 человек.

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

С 22.10.2021г. по настоящее время генеральным директором Общества является Зевелев Дмитрий Сергеевич.

В течение 2022 года исполнительному органу Общества было начислено вознаграждение в размере 15 114 256,76 рублей (пятнадцать миллионов сто четырнадцать тысяч двести пятьдесят шесть рублей 76 копеек), начисленные на данную сумму налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 2 346 765,26 рублей (два миллиона триста сорок шесть тысяч семьсот шестьдесят пять рублей 26 копеек).

Общество не имеет филиалов. Общество не имеет бенефициарных владельцев.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности за 22.10.2021 - 31.12.2022 г. являются:

Обычными видами деятельности являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;

- Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Деятельность рекламных агентств;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

1.3 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

Общество подвержено финансовым, правовым и другим рискам, связанным с деятельностью Общества.

Риск ликвидности

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.

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 2022 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.

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, задолженность заимодавцам по полученным займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза известных будущих платежей, анализу и выявлению тенденций по объему потенциальных платежей.

Общество осуществляет управление риском потери ликвидности посредством анализа и планирования собственной ликвидности, выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (займам от связанной стороны ООО «Алибаба.Ком (Ру)»), которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в средствах для погашения краткосрочных обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Правовые риски

Правительство Российской Федерации инициировало ряд изменений в законодательстве, которые существенно упрощают процедуры доказывания нарушения и наделяют регулирующие органы дополнительными полномочиями. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики. Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства приводят к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может существенно отразиться на уровне финансового благосостояния Общества. Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей

степени, но присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики.

К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами главы государства и распоряжениями, решениями, постановлениями и другими актами правительства, министерств и местных органов;
- непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, неверное толкование судами норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;
- недостаточная эффективность судебной системы.

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления прав, а также защищать себя в случае предъявления претензий другими лицами.

Риски, связанные с толкованием налогового законодательства

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

Условия ведения деятельности в России

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться коронавирус COVID-19, Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. В течение 2022 и 2021гг. Общество не приостанавливало свою операционную деятельность. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции на Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество оценивает данные риски как умеренные и не ожидает существенного негативного влияния на осуществляемую хозяйственную деятельность, на соблюдение принципа непрерывности деятельности, в том числе в ближайшие 12 месяцев.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенные показатели финансовой отчетности раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 22.10.2021 по 31.12.2022 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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 период 22.10.2021 - 31.12.2022 г. году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № б/н от 22.10.2021г.

Согласно Соглашению №1 от 22.10.2021 г. ООО «Пикта» осуществляло бухгалтерское обслуживание Общества за период с 22.10.2021 по 31.12.2022 г.

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 деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с нормами федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты стоимостью не более 40 000 рублей и со сроком использования более 12 месяцев, признаются несущественными основными средствами и подлежат амортизации в размере 100% в момент их ввода в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Общество проверяет основные средства, капитальные вложения на обесценение при наличии признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой основных средств, капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Сумма амортизации основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого основного средства стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость основных средств определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по определению ликвидационной стоимости основных средств для целей бухгалтерского учета по стандартам РБУ. Начисление амортизации основных средств на консервации и при длительном ремонте не приостанавливается.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется по нормам, установленным постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В случае если на основании Постановления № 1 невозможно вводимый в эксплуатацию объект ОС отнести ни к одной амортизационной группе, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования этого объекта ОС в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды; нормативно-правовых и других ограничений этого объекта. Конкретные сроки использования ОС устанавливаются приказом руководителя организации.

По приобретенным ОС, бывшим в употреблении, срок полезного использования устанавливается с учетом срока использования данных ОС у предыдущего собственника (при наличии у Общества таких данных, полученных от предыдущего собственника). Если срок фактического использования данного ОС у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства и утверждает его приказом руководителя организации.

Затраты на капитальный ремонт основного средства, проводимый реже, чем 1 раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 10% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. Срок полезного использования таких основных средств устанавливается исходя из периодичности проведения ремонта.

Иные затраты на проведение ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.2 Доходные вложения в материальные ценности

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, и соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, включаются затраты на их приобретение (создание) и приведение в состояние и местоположение, необходимые для их потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

2.3 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы» / «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев;
- зарегистрированное доменное имя;

Прочие оборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы».

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- авансы, выданные на приобретение прочих внеоборотных активов (без НДС), уменьшенные на сумму резерва по сомнительным долгам в части данных авансов;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;
- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды
- права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет более 12 месяцев;

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.4 Дебиторская задолженность (краткосрочная)

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность покупателей, заказчиков, и иная, связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам.

Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается в периоде истечения срока исковой давности (за счет резерва по сомнительным долгам, а в случае его недостаточности - в составе прочих расходов).

По одним и тем же контрагентам дебиторская и кредиторская задолженность может взаимозачитываться при наличии задокументированного права и намерения обеих сторон произвести взаимозачет и рассчитаться по чистому балансу.

2.5 Заемные средства

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного)

Расходы по займам в виде начисленных процентов отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Общество проводит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредитного договора до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев (365 или 366 дней и менее).

2.6 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных 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 проведению аудита (при существующей обязанности).

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 и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Расчет оценочного обязательств на выплату годовых премий работникам производится по решению руководства Общества и собственников Общества.

2.7 Кредиторская задолженность

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования, прочие налоги.
- прочая кредиторская задолженность.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

2.8 Доходы и Расходы Общества

Доходы

Доходы предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на следующие:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности является систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Основными видами деятельности период с 22.10.2021 по 31.12.2022 г. являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации;
- Деятельность по сопровождению компьютерных систем;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Деятельность рекламных агентств;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами:

- проценты к получению;
- прочие доходы.

Расходы

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности состоят из материальных затрат, затрат на оплату труда, отчислений на социальные нужды, амортизации и прочих затрат, делятся на расходы, включаемые в себестоимость (далее – прямые) и управленческие (далее – косвенные).

К прямым расходам, непосредственно связанным с основной деятельностью Общества, относятся расходы, связанные с получением основных доходов, и включают в себя:

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам и НМА, участвующим в основной деятельности;
- Суммы расходов будущих периодов, подлежащие включению в расходы в отчетном периоде;
- Материальные затраты;
- Затраты на оплату производственных работ, услуг и получаемых прав на результаты работ по договорам подряда, авторского заказа с физическими и юридическими лицами, договорам «Возмездного оказания услуг», «Перевозки», «Транспортной экспедиции»;
- Страховые взносы, начисленные на вознаграждение внештатных сотрудников, выполняющих производственные работы и передающих права на результаты работ по договорам подряда, авторского заказа;
- Затраты на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;
- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату штатных сотрудников, непосредственно участвующих в производстве;
- Расходы на доступ в интернет;
- Расходы на хостинг;
- Рекламные расходы;
- Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ (Word, Excel, и т.п.);
- Командировочные и представительские расходы, которые относятся к конкретному проекту;
- НДС, учитываемый в расходах при ведении раздельного учета по НДС, если сам расход относится к прямым;
- Прочие расходы, которые можно отнести к прямым.

Прямые производственные расходы, которые можно отнести к конкретному проекту, непосредственно формируют себестоимость этого проекта.

Прямые производственные расходы, которые невозможно отнести к конкретному проекту, распределяются на себестоимость проектов пропорционально выручке.

К косвенным расходам относятся:

- Затраты на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;
- Страховые взносы, начисленные на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на заработную плату штатных сотрудников административно-хозяйственного аппарата;
- Аренда офисных помещений (расходы на аренду включают в себя расходы по договорам аренды офисных помещений, неудовлетворяющим критериям капитализации по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»);
- Почтовые расходы;
- Расходы на содержание служебного автотранспорта;
- Расходы на командировки, которые невозможно отнести к прямым затратам;
- Расходы на юридические, нотариальные, консультационные и иные аналогичные услуги;
- Расходы на аудиторские услуги;
- Представительские расходы;
- Расходы на канцелярские товары;
- Расходы на услуги связи;
- Амортизация и расходы на ремонт ОС общехозяйственного назначения;
- Расходы на приобретение МПЗ общехозяйственного назначения;
- Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ;
- Прочие расходы общехозяйственного назначения;

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, учитывается при определении финансового результата отчетного года и отражается на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Затраты, произведенные организацией 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 списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.9 Прочие доходы и расходы

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих расходов учитываются:

- расходы на банковское обслуживание;
- расходы, связанные с осуществлением прочей деятельности;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением по статье «Прочие доходы/Прочие расходы».

2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

Для целей составления отчета о движении денежных средств (ОДДС) Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, классифицируются как денежные потоки 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.

Денежные потоки, в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны без учета НДС.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1150 «Основные средства» включает следующие основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	873 571	(664 130)	1 596	(144 268)	209 441	(142 672)
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
офисное оборудование	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	58 482	(4 689)	1 596	(27 348)	53 793	(25 752)
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	815 089	(659 441)	-	(116 920)	155 648	(116 920)
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По основным группам основных средств в Обществе приняты следующие сроки полезного использования:

Наименование группы основных средств	Установленный срок полезного использования, мес
Офисное оборудование	25-36
Другие виды основных средств	77

По состоянию на 31 декабря в учете содержится следующая информация об объектах основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные в аренду основные средства	в условной оценке	-	-

Информация об арендованных основных средствах по состоянию на 31.12.2022.

27.10.2021 года заключен договор аренды нежилого помещения №1-21-ДВГ с контрагентом ООО «СЕО Румс Империя» по адресу г.Москва, Пресненская на. дом 6, строен. 2 этаж 8, кадастровый номер 77:01:0004033:3022 (офис площадью 1397,9 м2). 31.12.2022 заключено дополнительное соглашение №2 о расторжении договора с 15.01.2023 года.

27.10.2021 года заключен договор аренды нежилого помещения №3-21-ЛЛА с контрагентом ООО «СЕО Румс Империя» по адресу г.Москва, Пресненская на. дом 6, строен. 2 этаж 8, кадастровый номер 77:01:0004033:3023 (офис площадью 774,8 м2). 31.12.2022 заключено дополнительное соглашение №2 о расторжении договора с 15.01.2023 года.

3.2 Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1190 баланса	21 727	-	-
в том числе:			
Обеспечительные платежи по договорам аренды	21 727	-	-

3.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1210 «Запасы» включает:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Движение запасов		На конец периода	
		Себе-стоимость	Балансовая стоимость	Поступление	Выбытие	Себе-стоимость	Балансовая стоимость
Запасы - всего	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	1 468	(1 468)	-	-
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	21 727	-	-
в том числе:			
Прочая (строка Баланса 1190 "Прочие внеоборотные активы")	21 727	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 529 383	-	-
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 479 543		
Авансы выданные	24 443		
Прочая	25 397		
Итого	1 551 110	-	-

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках - всего	98 356	-	-
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	98 356	-	-

3.6 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря строка Баланса 1260 «Прочие оборотные активы» включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1260 баланса	22 964	-	-
В том числе:			
Расходы будущих периодов	13	-	-
Расходы на добровольное медицинское страхование	22 951	-	-

3.7 Капитал

Уставный капитал сформирован и внесен на расчетный счет в полном объеме 150 000 тыс. руб. (сто пятьдесят тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество контролируется АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД (100% доли в уставном капитале Общества).

Участник	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД.	150 000	-	-

3.8 Заемные средства

Структура заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Период	Движение заемных средств				На конец периода		Цели займа (на текущую, инвестиционную деятельность)	Срок погашения по договору
		На начало года	Погашено	Получено кредитов/займов	Начислено % % ставка	Сальдо	Сальдо		
Сальдо									
Кредиты и займы долгосрочные, всего	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Кредиты и займы краткосрочные, всего	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	1 220 000	-	1 220 000	-	X	X
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
в том числе:									
АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД. Договор займа №1 от 09.12.2021 (транш 1)	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	500 000	-	500 000	-	Текущая	11.12.2022
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД. Договор займа №1 от 09.12.2021 (транш 2)	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	500 000	-	500 000	-	Текущая	05.02.2023
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД. Договор займа №1 от 09.12.2021 (транш 2)	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	100 000	-	100 000	-	Текущая	07.04.2023
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
АЛИЭКСПРЕСС РАША ХОЛДИНГ ПТЕ.ЛТД. Договор займа №1 от 09.12.2021 (транш 2)	За 22.10.2021-31.12.2022 г.	-	-	120 000	-	120 000	-	Текущая	24.04.2023
	За 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	

3.9 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря строки Баланса 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» включает:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	-	1 255 540	(157 437)	1 098 103	X
в том числе: Долгосрочные	-	-	-	-	X
в том числе: Краткосрочные	-	1 255 540	(157 437)	1 098 103	X
на оплату отпусков	-	255 194	(157 437)	97 757	31.12.2023
на годовые премиальные выплаты	-	810 881	-	810 881	31.12.2023
условные начисления	-	189 465	-	189 465	31.01.2023

3.10 Кредиторская задолженность

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	271 594	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	82 963	-	-
расчеты по налогам и сборам	143 419	-	-
в том числе:			
задолженность перед подотчетными лицами	157	-	-
задолженность прочая	45 055	-	-
Итого	271 594	-	-

3.11 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего строка 1450 баланса	11 407	-	-
в том числе:			
Арендные обязательства	11 407	-	-
Всего строка 1550 баланса	-	-	-
в том числе:			

3.12 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2022 и 2021 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
	Сумма тыс.руб.	Сумма тыс.руб.
Всего	3 544 816	-
В том числе организации, на которые приходится основная часть такой выручки	3 544 816	-
Разработка ПО_Software development	3 544 816	-
В том числе по договорам со связанными сторонами	3 544 816	-
АЛИБАБА.КОМ (РУ) ООО Услуги логистики_Logistic revenue	3 544 816	-

Себестоимость представлена следующими элементами затрат:

Наименование показателя	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
Материальные затраты	(2 442)	-
Амортизация	(27 835)	-
Расходы на оплату труда	(4 002 697)	-
Отчисления на социальные нужды	(101 035)	-
Прочие затраты	(5 587)	-
ДМС	(57 225)	-
Командировочные расходы	(4 199)	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	(3 038)	-
Обучение сотрудников	(89)	-
Представительские расходы	(343)	-
Итого по стр. 2120	(4 204 490)	-

Итого по стр. 2120

Управленческие расходы представлены следующими элементами затрат:

Наименование показателя	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
Амортизация	(3 962)	-
Прочие затраты	(14 778)	-
Аренда офиса	(115 624)	-
Итого по стр.2220 ОФР	(134 364)	-

За 22.10.2021г.- 31.12.2022 получены проценты по займам выданным:

Контрагент, договор	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО проценты по депозитам, на остаток по счету, участникам пула	12 671	-
Итого доходы по процентам (строка 2320 ОФР)	12 671	-
Итого расходы по процентам (строка 2330 ОФР)	-	-

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 22.10.2021-31.12.2022 г. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
Курсовые разницы	979	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 107	-
Изменение стоимости предметов аренды	44 403	-
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	47 489	-
Банковские услуги	(514)	-
Курсовые разницы	(416)	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(1 624)	-
Прочие расходы не учитываемые в НУ	(33 841)	-
Расходы прошлых периодов	(491)	-
Процентные расходы	(55 584)	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(185 384)	-
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(277 854)	-

3.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о расчете налога на прибыль за 2022 и 2021гг представлена в таблице ниже:

Показатель	За 22.10.2021- 31.12.2022 г.	За 2021г.
Прибыль (+) убыток (-) до налогообложения	(1 011 732)	-
Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20% на основании бухгалтерской прибыли	202 346	-
Постоянный налоговый расход	-	-
Временные разницы отчетного периода:	-	-
- Изменение временных разниц по расходам, начисленным без первичных документов	-	-
- Изменение временных разниц по ОС	-	-
- Изменение временных разниц по дебиторской задолженности	-	-
- Изменение временных разниц по оценочным обязательствам	-	-
- Изменение налогового убытка за период	-	-
Эффект от изменения временных разниц	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	(173)	-
Чистая прибыль (убыток)	(1 011 905)	-

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Непосредственной контролирующей стороной акционера общества является ALIEXPRESS RUSSIA HOLDING PTE. LTD. информация о связанных сторонах которого размещена на официальном сайте.

Ключевые связанные стороны Общества представлены в таблице ниже:

Связанные стороны Общества	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества
ALIEXPRESS RUSSIA HOLDING PTE. LTD.	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	100
ООО "АГРЕГАТОР-СОНЛАЙН"	Связанная сторона и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-
ООО "АЛИБАБА.КОМ (РУ)"	Связанная сторона и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-
ООО "ВК"	Связанная сторона и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-
ПАО "МЕГАФОН"	Связанная сторона и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-
ООО "ПИКТА"	Связанная сторона и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Связанная сторона	Виды операций	Сальдо на начало периода	Поступления, получено платежей	Оказано услуг/оплачено	Взаимозачет	Сальдо на конец периода
Доходные договоры	X	-	(2 924 237)	4 403 779	-	1 479 542
в том числе:						
ООО "АЛИБАБА.КОМ (РУ)"	Оказание услуг	-	(2 774 237)	3 827 238	-	1 053 001
ООО "АГРЕГАТОР-С ОНЛАЙН"	Оказание услуг	-	-	426 541	-	426 541
ALIEXPRESS RUSSIA HOLDING PTE. LTD.	Вклад в Уставный капитал	-	(150 000)	150 000	-	-
Расходные договоры	X	-	(12 278 813)	5 841	-	(12 272 972)
в том числе:						
ALIEXPRESS RUSSIA HOLDING PTE. LTD.	Займы полученные	-	(12 200 000)	-	-	(12 200 000)
АЛИБАБА.КОМ (РУ) ООО	Оказание услуг	-	(70 515)	-	-	(70 515)
АЛИБАБА.КОМ (РУ) ООО	Займы полученные	-	(2 457)	-	-	(2 457)
ВК ООО	Оказание услуг	-	(487)	487	-	-
МЕГАФОН ПАО	Оказание услуг	-	(929)	929	-	-
ПИКТА ООО	Бухгалтерское обслуживание	-	(4 425)	4 425	-	-

Денежные потоки со связанными сторонами:

Виды операций	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны	Преобладающие хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности				
Поступления – всего, в т.ч.	-	2 774 237	-	-
Реализация	-	2 774 237	-	-
Платежи – всего, в т.ч.	-	(5 841)	-	-
Поставщикам	-	(5 841)	-	-
Итого движение по текущей деятельности	-	2 768 396	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности				
Платежи – всего, в т.ч.	-	(150 000)	-	-
Поставщикам за ОС	-	-	-	-
Предоставление займов	-	(150 000)	-	-
Приобретение долей в УК	-	-	-	-
Итого движение по инвестиционной деятельности	-	(150 000)	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности				
Поступления-всего, в т.ч.	12 200 000	2 457	-	-
Займы полученные	12 200 000	2 457	-	-
Платежи-всего, в т.ч.	-	-	-	-
Погашение займа	-	-	-	-
Вклад в УК Общества	150 000	-	-	-
Итого движение по финансовой деятельности	12 350 000	2 457	-	-

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2022 года, оказывающих значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества, не произошло.

Генеральный директор



Зевелев Д.С.

Главный бухгалтер



Удовиченко О.Ю.

31 марта 2023 г.

