

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТИКТОК РУС» ЗА 2022 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТикТок Рус» (далее по тексту – ООО «ТикТок Рус», Компания, Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «ТикТок Рус» (ИНН/ КПП 9706005663/ 770601001) было образовано в 2020 году в соответствии с действующим законодательством РФ.

Юридический и фактический адрес: 119180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 26, офис 130.

Согласно Уставу и ЕГРЮЛ основным видом деятельности Общества является рекламная деятельность, в частности рекламная деятельность в интернете, а также связанная с рекламой иная деятельность. Основной целью данной деятельности является получение Обществом прибыли посредством осуществления коммерческой деятельности.

Участниками Общества являются:

- Компания «ТикТок Пте. Лтд». Номинальная стоимость доли участника составляет 99,99 тыс. руб., размер доли в капитале равен 99,99%;
- Компания «ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед». Номинальная стоимость доли участника составляет 0,01 тыс. руб., размер доли в капитале составлял 0,01%.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 67 человек (на 31 декабря 2021 года – 354 человека, на 31 декабря 2020 года – 1 человек).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с законодательством РФ и Уставом ООО «ТикТок Рус».

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

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2022 года является Соколов Сергей Олегович, гражданин РФ.

В 2022 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31 октября 2000 года № 94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

6 марта 2022 года в целях обеспечения безопасности платформы TikTok и ее пользователей участник Общества - Компания ТикТок Пте. Лтд. (оператор платформы TikTok в России) объявила о приостановке коммерциализации (монетизации) платформы TikTok в России (включая приостановку размещения рекламных материалов, таргетированных на Россию), а также о приостановке функций добавления на платформу TikTok любого нового контента (новых роликов, рекламных материалов и прямых трансляций) российскими пользователями на территории Российской Федерации.

В текущий момент времени Общество не может обеспечивать размещение таргетированной на территорию (аудиторию) России рекламы на платформе TikTok, что негативным образом повлияло на объем выручки Общества от рекламной деятельности.

В целях сокращения расходов на время приостановки фактической возможности размещения рекламы Общество прекратило трудовые отношения с основным количеством работников Общества с выплатой согласованных компенсаций.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Учет доходов и расходов

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка от оказания услуг отражена в отчетности за минусом бонусов, предоставленных покупателям и налога на добавленную стоимость.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются расходы по обычным видам деятельности, связанные с оказанием рекламных услуг.

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

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты, уплачиваемые за пользование заемными денежными средствами;
- услуги банков;
- иные расходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 10/99.

Курсовые разницы, а также доходы и расходы, связанные с покупкой-продажей валюты, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В составе прочих доходов учитываются иные доходы (поступления), не относящиеся к предмету деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 9/99.

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2022 года составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.;
- китайский юань 9,8949 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2021 года составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.
- китайский юань 11,6503 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2020 года составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.
- китайский юань 11,3119 руб.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции.

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

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из стоимости услуг, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом всех предоставленных Обществом бонусов и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленными договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей Участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

2.7. Учет кредитов и займов

Операции по привлечению заемных средств отражаются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются Обществом расходами того периода, в котором они произведены, в качестве прочих расходов отчетного периода.

2.8. Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто: суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.10. Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годовых премий работникам, определенные исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

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

Общество признает оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год. Размер отчислений по оценочному обязательству определяется исходя из соотношения предполагаемого размера вознаграждений в соответствии с критериями премирования и предполагаемого размера годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов на обязательное страхование.

2.11. Изменения в учетной политике Общества

В отчетном году вступил в силу стандарт по учету аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в пунктах 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Иных изменений учетной политики на 2022 год по сравнению с учетной политикой на 2021 год не вносилось.

2.12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 г.	(тыс. руб.) 2021 г.
Прибыль до налогообложения	689 448	70 736
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	137 889	14 147
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	21 131	2 620
<i>В том числе по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.</i>	<i>21 131</i>	<i>2 620</i>
<i>расходы по оплате труда (бонусы, разовая премия)</i>	<i>10 147</i>	<i>-</i>
<i>проценты по оплате займов</i>	<i>2 604</i>	<i>-</i>
<i>Прочие</i>	<i>8 380</i>	<i>2 620</i>
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	(56 974)	102 715
<i>Начисление ОНА, в т.ч.</i>	<i>13 592</i>	<i>122 616</i>
<i>По оценочным обязательствам</i>	<i>9 512</i>	<i>1 283</i>
<i>По начислениям бонусов клиентам без документов</i>	<i>-</i>	<i>120 884</i>
<i>Иное</i>	<i>4 080</i>	<i>449</i>
<i>Погашение ОНА, в т.ч.</i>	<i>(70 566)</i>	<i>(19 901)</i>
<i>По начислениям бонусов клиентам без документов</i>	<i>(70 507)</i>	<i>(19 901)</i>
<i>Иное</i>	<i>(59)</i>	<i>-</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(76 883)	-
<i>Начисление ОНО, в т.ч.</i>	<i>(76 883)</i>	<i>-</i>
<i>Доходы будущих периодов по нереализованным курсовым разницам</i>	<i>(76 883)</i>	<i>-</i>
Итого текущий налог на прибыль	25 163	119 482
Налогооблагаемая прибыль	125 815	597 410

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

Возникновение временных разниц связано, главным образом, с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства и в суммах амортизации нематериальных активов и нерезализованных курсовых разниц.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2022 г.	2021 г.	(тыс. руб.) 2020 г.
			непроауди- ровано
НДС по проданным услугам, в том числе:	451 844	787 557	10 207
по ставке НДС – 20%	451 844	787 557	10 207
НДС по приобретенным ценностям	150 467	623 020	16 434
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	71 918	300 803	11 425

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г. непроаудировано
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 461 356	2 082 257	35 451
Обязательства по бонусам перед покупателями	(114 005)	(416 403)	-
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	37 714	-	-
Авансы выданные	4 480	5 244	-
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(20 135)	(2 900)	-
Расчеты с учредителями	-	-	1 416
НДС, уплаченный по договору поручения	254 603	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12 560	-	-
Итого по элементам:	1 636 573	1 668 198	36 867

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 г.	31 декабря 2021 г.	2020 г. непроаудировано
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 359 458	2 079 631	94 432
Обязательства по бонусам перед покупателями	38 371	155 424	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	74 954	290 607	3 803
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	36 037	-	-
Авансы полученные	29 950	31 328	6 003
Задолженность перед персоналом Общества	13 614	25 826	-
Прочая кредиторская задолженность	157	-	-
Итого по элементам:	2 552 541	2 582 816	104 238

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2022 г.	31 декабря 2021 г.	2020 г. непроаудировано
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения сотрудникам по итогам года	43 171	6 415	-
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	10 816	-	-
Итого по элементам:	53 987	6 415	-

Общество отразило в учете оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премий работникам, которые относятся к отчетному году. Ожидается, что выплата премий сотрудникам Общества будет произведена в первом полугодии 2023 года. Использование оценочного обязательства, сформированного на начало отчетного периода, для выплаты вознаграждений составило 6 415 тыс. руб.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отражен остаток денежных средств на рублевом и валютном банковских счетах Общества.

Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. непроаудировано
Средства на расчетных счетах	6 191 753	915 570	337 388
Средства на валютных счетах	-	57 604	147 751
Средства на специальных счетах в банках	-	-	85
Итого денежные средства	6 191 753	973 174	485 224
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	6 191 753	973 174	485 224

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Наименование	2022 г.	2021 г.
Выгода от валютно-обменных операций	43 173	-
Полученные проценты по вкладам	7 336	4 662
Иные поступления	-	2 410
Итого прочие поступления по текущей деятельности	50 509	7 072
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	107 198	28 345
НДС по договору поручения	254 604	-
Перевод подотчет	17 445	-
Иные платежи	1 224	2 098
Итого прочие платежи по текущей деятельности	380 471	30 443

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен участниками Общества и составляет 100 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. – 100 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 10 тыс. руб.). Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей участников Общества.

12 ноября 2020 года на внеочередном общем собрании участников Общества было принято решение об увеличении уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада участника Общества – компании ТикТок Пте. Лтд. Вклад был осуществлен путем перевода на банковский счет Общества на сумму 2 000 тыс. долл. США по курсу Центрального банка РФ на дату перевода вклада. Из общей суммы вклада 90 тыс. руб. зачтены в оплату увеличения доли компании ТикТок Пте. Лтд в уставном капитале Общества, а разница в размере 1 506 тыс. руб. засчитана в счет уменьшения добавочного капитала Общества. Внесенные изменения в капитал Общества были зафиксированы в ЕГРЮЛ записью от 18 января 2021 года.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

7 сентября 2020 года между Обществом и компанией ТикТок Пте. Лтд был подписан Договор о предоставлении займа с общим лимитом финансирования 4 000 тыс. долл. США. Срок погашения займа установлен 6 сентября 2023 года. Ставка процентов в договоре равна ставке 4,91% годовых.

1 сентября 2021 года сторонами было заключено дополнительное соглашение к Договору займа о том, что начисленные проценты по займу ежеквартально подлежат выплате ТикТок Пте. Лтд.

25 февраля 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед был подписан Договор о предоставлении займа с общим лимитом финансирования 5 000 тыс. долл. США. Срок погашения займа установлен 25 февраля 2025 года. Ставка процентов в договоре равна ставке 1% годовых.

28 февраля 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 4 090 320 тыс. руб. со сроком погашения до 28 февраля 2025 года.

7 марта 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 1 000 тыс. долл. США со сроком погашения до 7 марта 2025 года.

8 марта 2022 года между Обществом и компанией ТикТок Лтд. был подписан Договор о предоставлении беспроцентного займа с общим лимитом финансирования 6 325 тыс. китайских юаней со сроком погашения до 8 марта 2025 года.

21 декабря 2021 года Общество выплатило начисленные проценты за период с 4 квартала 2020 года по 3 квартал 2021 года в размере 13 592 тыс. руб.

За 2022 год Обществом были начислены проценты по займу, полученному от компании ТикТок Пте. Лтд в размере 13 126 тыс. руб. (2021 год – 14 500 тыс. руб., 2020 год – 2 713 тыс. руб.), по займу, полученному от компании ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед в размере 2 737 тыс. руб.

Ниже представлена информация о задолженности по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов:

	31 декабря		
	2022 г.	2021 г.	2020 г. непроаудировано
Долгосрочные заемные средства	4 856 280	297 170	298 166
Проценты начисленные в составе краткосрочных заемных средств	20 283	3 678	-
Итого по элементам:	4 876 563	300 848	298 166

(тыс. руб.)

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания покупателям услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и бонусов, предоставленных покупателям.

Вид выручки	2022 г.	2021 г.
Выручка от размещения рекламы	1 417 416	3 327 864
Выручка от оказания маркетинговых и консультационных услуг	943 955	-
Итого по строке 2110 «Выручка»	2 361 371	3 327 864

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Состав себестоимости Общества за 2022, 2021 годы представлен ниже:

Вид расхода	31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда сотрудников отдела продаж	734 602	58 911
Вознаграждение ТикТок Пте. Лтд по договору дистрибуции	360 036	1 964 172
Социальные отчисления сотрудников отдела продаж	149 184	16 420
Материальные расходы	39 582	6 039
Услуги по организации продаж	16 570	399 097
Амортизация	6 932	13 392
Прочие	4 248	10 954
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	1 311 154	2 468 985

(тыс. руб.)

Состав управленческих расходов Общества за 2022, 2021 годы представлен ниже:

Вид расхода	31 декабря	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по аренде офиса	179 235	157 809
Затраты на оплату труда управленческого персонала	142 693	9 092
Услуги по поддержке продаж, монетизации и прочие услуги для поддержания административной функции	37 128	188 938
Консультационные услуги	22 635	18 792
Прочие управленческие расходы	31 987	15 066
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	413 678	389 697

(тыс. руб.)

Состав коммерческих расходов Общества за 2022, 2021 годы представлен ниже:

Вид расхода	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда коммерческого персонала	212 503	18 787
Рекламно-информационные услуги	50 338	84 529
Страховые взносы коммерческого персонала	40 101	4 725
Маркетинговые услуги	33 457	186 692
PR услуги	8 931	14 867
Организация мероприятий, конференций, тренингов	1 595	55 214
Прочие коммерческие расходы	15 870	3 941
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	362 795	368 755

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов за 2022, 2021 годы представлен ниже:

	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы – всего:	572 286	13 530
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	527 922	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	43 172	-
Вознаграждение по договору поручения	1 018	-
Реализация основных средств	-	10 675
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	1 651
Реализация прочего имущества	-	1 204
Иные доходы	174	-
Прочие расходы – всего:	(148 055)	(33 383)
Выплаты сотрудникам при увольнении	(112 462)	-
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	(17 235)	(2 900)
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(6 115)	-
Расходы прошлых лет	(1 391)	-
Услуги банков	(1 095)	(347)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(19 263)
Списание нематериального актива	-	(1 833)
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	(1 009)
Иные расходы	(9 757)	(8 031)

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являлись:

- компания ТикТок Пте. Лтд, участник Общества с долей владения 99,99% в уставном капитале Общества;
- компания ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед, участник Общества с долей владения 0,01% в уставном капитале Общества;
- компания ТикТок Лтд., принадлежащая к группе связанных сторон, к которой принадлежит Общество;
- Ключевой управленческий персонал Общества. К ключевому управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества – Соколов Сергей Олегович.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем является господин Чжан Имин (Китайская Народная Республика).

11.1 Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2022 г.	2021 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	944 973	-
Доходы по договору оказания маркетинговых и консультационных услуг	943 955	-
Доходы по договору поручения	1 018	-

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022 г.	2021 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	373 391	1 964 172
Расходы по договору дистрибуции	360 036	1 964 172
Расходы по договору поставки ноутбуков и оборудования	13 355	-

Операции закупок/продаж у связанных сторон проводились на коммерческих условиях, принятых в группе ByteDance.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	2022 г.	2021 г.
Остаток займов на начало года	300 848	298 166
Начисление процентов по займам	13 126	14 500
Выплата процентов по займам	-	(13 592)
Курсовые разницы	(15 328)	1 774
Остаток займов на конец года	298 646	300 848

Компания принадлежит к группе связанных сторон, к которой принадлежит Общество - ТикТок Лтд.	2022 г.	2021 г.
Остаток займов на начало года	-	-
Привлечение займов	4 322 036	-
Курсовые разницы	(98 793)	-
Остаток займов на конец года	4 223 243	-

Участник Общества - ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед	2022 г.	2021 г.
Остаток займов на начало года	-	-
Получение займов	434 644	-
Начисление процентов по займам	2 737	-
Курсовые разницы	(82 706)	-
Остаток займов на конец года	354 675	-

В 2022 году Генеральному директору Общества, Соколову Сергею Олеговичу, была выплачена заработная плата в размере 11 254 тыс. руб., включая НДФЛ и социальные взносы (2021 год – 760 тыс. руб.).

11.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность Общества перед связанными сторонами на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность

				(тыс. руб.)
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. непроауди- ровано
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	Оказание услуг по договору дистрибуции	2 293 422	1 966 044	-
	Поставка товаров	16 361	-	-
Итого		2 309 783	1 966 044	-

Задолженность связанных сторон перед Обществом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность

				(тыс. руб.)
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. непроаудировано
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	Договор оказания маркетинговых и консультационных услуг	1 225 281	-	-
	Договор поручения	1 222	-	-
Итого		1 226 503	-	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

11.3 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Строка ОДДС	Платежи		
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	4121 «Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги», платежи по договору дистрибуции	-	408 424	-
	4123 «Проценты по долговым обязательствам»	-	13 592	-
Итого		-	422 016	-

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1 Экономическая среда

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

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка.

В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

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

Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

12.2 Налогообложение

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. 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.

Генеральный директор ООО «ТикТок Рус»

Соколов Сергей Олегович
31 марта 2023 г.

