

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЛИПЭЙ(РУ)» ЗА 2022 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛИПЭЙ(РУ)» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

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

ИНН/КПП: 7703464979/ 770301001

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

Участниками компании являются:

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

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. (десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Компании внесен полностью.

Единоличным исполнительным органом Компании является -Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания АБУ бухгалтерские услуги» в лице Генерального директора Весниной Светланы Михайловны.

Основными видами деятельности «АЛИПЭЙ(РУ)» являются:

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2022 составила 2 человека, за 2021 год 3 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2022 г. была подготовлена в соответствии с вышеперечисленными нормативными документами.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2022 год не подлежит обязательному аудиту.

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

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не отмечает обстоятельств, указывающих на наличие значительной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

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

2.4 Проведение инвентаризации

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1-го месяца, следующего после даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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

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

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

2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты

к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

2.9 Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

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

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

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

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

Выручка признается по мере оказания услуг.

К прочим доходам относятся следующие:

- положительные курсовые разницы
- прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности

Прочие доходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются свернуто.

2.10 Учет расходов

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

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

Прочими расходами являются:

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

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

В отчете о финансовых результатах прочие расходы отражаются свернуто.

2.11 Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создается

2.12 Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

2.13 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2.14 Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.15 Налог на добавленную стоимость

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

2.16 Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

3.2 Корректировка в бухгалтерском учете и отчетности

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2022 год были выявлены первичные документы для отражения расходов за 2019 и 2021 год в сумме 22 тыс. руб и 3 732 тыс. руб. соответственно. Расходы по указанным документам были отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль». Произведен пересчет сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже (в тыс. руб.)

Результат изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2019 года			
Наименование статьи (код строки)	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	(297)	(22)	(319)
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	856	22	878
Результат изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2020 года			
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	5,646	(22)	5,624
Строка 1520 "Кредиторская задолженность"	36,530	22	36,552
Результат изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2021 года			
Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	5,624	493	6,117
Прибыль за период		4,224	
Корректировка		(3,731)	

Строка 1520 " Кредиторская задолженность"	73,494	3,689	77,183
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	20,593	(66)	20,527

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

4.1 Основные средства

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	181	-	-	181
Итого	181	-	-	181

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сумма начисленной амортизации			
Машины и оборудование	145	85	25
Итого	145	85	25

4.2 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы	141	141	141
Итого	141	141	141

4.3 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

31 декабря

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1,272	469	591
Итого	1,272	469	591

4.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Внутригрупповые операции	9,000	9,000	10,708
Расчеты с платежными системами	8,450		
Прочие дебиторы	1,512		
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1,248	569	110
Авансы выданные	290	90	604
Имущественное, личное и добровольное страхование	92	3	135
Покупатели и заказчики	-	10,865	26,655
Итого	20,592	20,527	38,212

За 2022 год просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв под обесценение сомнительной задолженности не создавался.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	169,997	122,603	63,208
Итого	169,997	122,603	63,208

4.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы	0	0	0
Итого	0	0	0

4.7 Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Уставный капитал	10	10	10
Итого	10	10	10

4.8 Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы полученные	60,000	60,000	60,000
Итого	60,000	60,000	60,000

В 2019 году Компанией был получены заемные денежные средства от «Алипэй (Гонконг) Холдинг Лимитед» в размере 60 000 тыс. руб. по договору беспроцентного займа. В течение 2022, 2021 и 2020 годов по заемным средствам проценты не начислялись.

4.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расчеты с платежной системой	122,752	77,268	34,920
Задолженность по налогам и сборам	11	915	655
Поставщики и подрядчики	-	-	977
Итого	122,763	77,183	36,552

4.10 Оценочные обязательства

Размер оценочного обязательства на оплату расходов по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом (в тыс. руб.):

	На оплату неиспользованных	Итого
	отпусков	
Баланс на 31 декабря 2020 года	152	152
Увеличение резервов	506	506
Использование резервов	0	0
Баланс на 31 декабря 2021 года	658	658
Увеличение резервов	292	292
Использование резервов	(514)	(514)
Баланс на 31 декабря 2022 года	436	436

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Компанией отпусков работников и страховых взносов по ним, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в 2023 году.

Резервы по сомнительным долгам

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

5. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ КОМПАНИИ

5.1 Доходы по основной деятельности

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2022	2021
Агентское вознаграждение	18,429	23,784
Итого	18,429	23,784

5.2 Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2022	2021
Консультационные услуги	3,171	5,960
Оплата труда	8,459	5,897
Прочие расходы	682	4,043
Страховые взносы	1,704	1,297
Резерв по отпускам	292	506
Расходы на рекламу	-	333
Страхование ДМС	119	165
Страхование гражданской ответственности	-	80
Страхование ответственности директоров и должностных лиц	-	-
Услуги по сбору, обработке и передаче информации о переводах	-	-
Командировочные расходы	75	-
Амортизация	61	61
Материальные расходы	-	27
Курьерские услуги	-	-
Итого	14,563	18,369

5.3 Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2022	2021
-------------------------	------	------

Курсовые разницы	140	-
Прочие внереализационные доходы	-	-
Итого	140	-

5.4 Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2022	2021
Курсовые разницы	-	-
Расходы на услуги банков	10	112
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	2
Компенсация за задержку заработной платы	2	-
Итого	12	114

5.5 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом (в тыс. руб.):

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	3,994	5,302
Условный расход по налогу на прибыль	798	1,060
Постоянные налоговые расходы	397	17
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	397	17
Увеличение/ (уменьшение) отложенных налоговых активов	(45)	101
по оценочным обязательствам	(45)	101
Текущий налог на прибыль (по налоговой декларации)	(1,150)	(1,178)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

6.1 Связанные стороны:

Связанными сторонами являются:

- **Непосредственный акционер:**

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

- **Компании под общим контролем:**

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

6.2 Операции со связанными сторонами

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

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

За 2022 год осуществлялись следующие операции со связанными сторонами (в тыс. руб.):

Реализация услуг*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Компании под общим контролем	18,429	23,784
Итого	<u>18,429</u>	<u>23,784</u>

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Расчеты по займам:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Непосредственный акционер	60,000	60,000
Итого	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>

Дебиторская задолженность

		<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	10,865	26,655
Компании под общим контролем	Авансы выданные	9,000	9,000	9,000
Компании под общим контролем	Расчеты по агентскому договору	-	-	1,708
Итого		<u>9,000</u>	<u>19,865</u>	<u>37,363</u>

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления по агентскому договору	119,656	38,366
платежи по агентскому договору	(51,962)	(74,752)
прочие	-	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

6.3 Вознаграждение управленческому персоналу

В течение 2022 года Компания выплатила следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс. руб.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Краткосрочные вознаграждения, в том числе		
Заработная плата	202	298
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	61	90
Итого	<u>263</u>	<u>388</u>

7. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие

отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2022 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

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

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Компанией ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Компания не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

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

Финансовые риски

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Кредитный риск

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

Риск невозврата дебиторской задолженности

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

Риск ликвидности

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

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

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы

оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Генеральный директор

_____ С.В. Веснина

31 марта 2023 года