

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерской отчетности	
1. Общая часть.....	5
1.1 Юридический адрес	6
1.2 Основные виды деятельности	6
2. Организация бухгалтерского учета.....	6
2.1 Неопределенность оценочных значений.....	6
2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	7
2.3 Проведение инвентаризации	7
2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	7
2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	8
2.6 Основные средства	8
2.7 Права пользования активами	9
2.8 Финансовые вложения	9
2.9 Учет запасов.....	10
2.10 Учет денежных средств и их эквивалентов	11
2.11 Учет обязательства по аренде	11
2.12 Учет доходов.....	12
2.13 Учет расходов	13
2.14 Учет затрат по кредитам и займам	14
2.15 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.....	14
2.16 Отложенный налог на прибыль	15
2.17 Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.....	15
3. Основные средства, в том числе права пользования активами.....	16
4. Налог на прибыль	17
5. Запасы	17
6. Дебиторская задолженность	18
7. Финансовые вложения	18
8. Денежные средства и их эквиваленты	19
9. Прочие оборотные активы	20
10. Уставный капитал	20
11. Добавочный капитал.....	21
12. Заемные средства	21
13. Кредиторская задолженность	21
14. Оценочные обязательства	22
15. Выручка	22
16. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
17. Прочие доходы.....	23
18. Прочие расходы	23
19. Связанные стороны.....	23
19.1 Приобретение товаров и услуг	24
19.2 Реализация товаров, работ и услуг	25
19.3 Денежные потоки со связанными сторонами.....	25
19.4 Дебиторская задолженность.....	25

19.5	Кредиторская задолженность.....	25
19.6	Займы, полученные от связанных сторон.....	25
19.7	Займы, выданные связанным сторонам	26
19.8	Прочие доходы	26
19.9	Прочие расходы.....	26
19.10	Прочие операции со связанными сторонами.....	26
20.	Условные обязательства.....	27
21.	Экономическая среда, в которой общество осуществляет деятельность.....	27

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров общества с ограниченной ответственностью «Алибаба.ком (ПУ)»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Алибаба.ком (ПУ)» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.2 к бухгалтерской отчетности, в котором указано, что в 2023 году у Общества отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в сумме 8 987 453 тыс. руб. (в 2022 году отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций – 16 805 986 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 720 374 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – на 10 043 440 тыс. руб.). Стратегии и планы по улучшению показателей деятельности Общества все еще находятся в процессе разработки. Как отмечается в Примечании 2.2, данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

29 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Нефедьева Ольга Николаевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101575)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	ООО «Алибаба.ком (РУ)»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	по ОКПО	45124633
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7703380158
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	62.09
Адрес	123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Пом. III, эт. 11, комн. 17	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
		по ОКЕИ	384
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)			х ДА <input type="checkbox"/> НЕТ <input type="checkbox"/>
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации			АО «Технологии Доверия»
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации			ИНН7705051102
			ОГРН1027700148431

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110		1 646	3 442	5 338
Основные средства	1150	3	1 279 240	1 824 138	2 228 438
Финансовые вложения	1170	7	500 000	-	29 014
Прочие внеоборотные активы	1190		-	-	58 453
Итого по разделу I	1100		1 780 886	1 827 580	2 321 243
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	5	149 748	1 651 189	3 770 440
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		799 419	882 684	1 433 126
Дебиторская задолженность	1230	6	25 487 607	26 828 908	8 232 533
Финансовые вложения	1240	7	-	226 393	124 581
Денежные средства и их эквиваленты	1250	8	14 555 845	22 301 340	5 562 739
Прочие оборотные активы	1260	9	13 668	20 577	35 486
Итого по разделу II	1200		41 006 287	51 911 091	19 158 905
БАЛАНС	1600		42 787 173	53 738 671	21 480 148
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10	5 573 394	5 573 394	5 573 394
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11	21 208 421	21 208 421	21 208 421
Непокрытый убыток	1370		(25 896 628)	(35 913 845)	(24 174 641)
Итого по разделу III	1300		885 187	(9 132 030)	2 607 174
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1450		175 325	916 170	1 376 003
Итого по разделу IV	1400		175 325	916 170	1 376 003
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	12	-	6 544 656	7 100 000
Кредиторская задолженность	1520	13	41 048 804	54 760 217	8 947 053
Оценочные обязательства	1540	14	271 898	300 086	751 996
Прочие обязательства	1550		405 959	349 572	697 922
Итого по разделу V	1500		41 726 661	61 954 531	17 496 971
БАЛАНС	1700		42 787 173	53 738 671	21 480 148

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)»
29 марта 2024 г.

Гречин С. С.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

Организация	ООО «Алибаба.ком (РУ)»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	по ОКПО	45124633
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7703380158
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	62.09
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	2023 год	2022 год
Выручка	2110	15	10 450 594	16 343 890
Себестоимость	2120	16	(10 303 413)	(16 392 278)
Валовая прибыль/(убыток)	2100		147 181	(48 388)
Коммерческие расходы	2210	16	(1 742 888)	(8 396 191)
Управленческие расходы	2220	16	(1 074 252)	(1 265 009)
Убыток от продаж	2200		(2 669 959)	(9 709 588)
Проценты к получению	2320		228 186	-
Проценты к уплате	2330		(111 786)	(7 371)
Прочие доходы	2340	17	13 031 970	1 441 517
Прочие расходы	2350	18	(461 194)	(3 463 762)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	2300		10 017 217	(11 739 204)
Налог на прибыль	2410	4	-	-
в т.ч.			-	-
текущий налог на прибыль	2411		-	-
отложенный налог на прибыль	2412	4	-	-
Прочее	2460		-	-
Чистая прибыль/(убыток)	2400		10 017 217	(11 739 204)

Наименование показателя	Код строки	Пояснения	2023 год	2022 год
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500		10 017 217	(11 739 204)
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		-	-

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)»

Гречин С. С.

29 марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация	ООО «Алибаба.ком (РУ)»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	по ОКПО	45124633
		ИНН	7703380158
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	62.09
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	5 573 394	21 208 421	(24 174 641)	2 607 174
Чистый убыток	3221	-	-	(11 739 204)	(11 739 204)
Итого уменьшение капитала	3220	-	-	(11 739 204)	(11 739 204)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	5 573 394	21 208 421	(35 913 845)	(9 132 030)
Чистая прибыль	3310	-	-	10 017 217	10 017 217
Итого увеличение капитала	3310	-	-	10 017 217	10 017 217
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	5 573 394	21 208 421	(25 896 628)	885 187

Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые актив	3600	885 187	(9 132 030)	2 607 174

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)» _____ Гречин С. С.

29 марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация	ООО «Алибаба.ком (РУ)»	Форма по ОКУД	КОДЫ 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31.12.2023 45124633
Вид экономической деятельности	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	ИНН	7703380158
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	62.09
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/23
		по ОКЕИ	384

	Код строки	Пояснения	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления – всего	4110		7 527 120	44 040 237
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		6 638 056	18 989 889
От арендных, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		90 239	583
За услуги по информационному сопровождению заключению сделок (L2L)	4114		663 259	1 782 871
Прочие поступления	4119	8	135 566	23 266 894
Платежи – всего	4120		(16 514 573)	(27 234 251)
На оплату товаров, работ, услуг	4121		(11 427 359)	(22 026 751)
На оплату труда	4122		(772 269)	(1 921 899)
Прочие платежи	4129	8	(4 314 945)	(3 285 601)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100		(8 987 453)	16 805 986
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления – всего	4210		2 071 045	42 506
В связи с продажей внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		966	-
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		2 070 079	42 506
Платежи – всего	4220		(1 093 421)	(705 314)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(148 421)	(590 314)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		(945 000)	(115 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200		977 624	(662 808)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления – всего	4310		-	3 300 000
Получение кредитов и займов	4311		-	3 300 000
Платежи – всего	4320		(997 986)	(435 553)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		(620 159)	(435 553)
прочие платежи	4329		(377 827)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300		(997 986)	2 864 447
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		(9 007 815)	19 007 625
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	4450		22 301 340	5 562 739
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	4500		14 555 845	22 301 340
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		1 262 320	(2 269 023)

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)»

Гречин С. С.

29 марта 2024 г.



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Алибаба.ком (РУ)» (далее «Общество») входит в Группу Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд., которая управляет онлайн платформой www.AliExpress.ru и мобильным приложением AliExpress.

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

С 4 октября 2019 года единственным участником Общества является компания Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд. (Сингапур), являющаяся совместным предприятием Alibaba.com Singapore E-Commerce Private Limited, USM International Limited (до 5 августа 2021 года доля принадлежала ПАО «Мегафон»), VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group) и Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторов РФПИ.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Гречиным Сергеем Сергеевичем (до 20 сентября 2022 года – Сергеев Дмитрий Александрович).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в состав Совета Директоров Общества входят:

- Добродеев Борис Олегович;
- Айвазов Александр Георгиевич;
- Джон Майкл Эванс;
- Сергеев Дмитрий Александрович;
- Браверман Анатолий Александрович;
- Ло Вэй (Фрэнк);
- Лю Вэй.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав Совета Директоров Общества входят:

- Добродеев Борис Олегович;
- Кириенко Владимир Сергеевич;
- Джон Майкл Эванс;
- Ван Минцян;
- Помбухчан Хачатур Эдуардович;
- Браверман Анатолий Александрович;
- Ло Вэй (Фрэнк).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 208 человек (31 декабря 2022 года – 400 человек, 31 декабря 2021 года – 504 человека).

1.1 Юридический адрес

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

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, отражены за вычетом созданных резервов;
- оценочных обязательств, которые представляют собой наиболее достоверную денежную оценку расходов.

2.1 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2023 году у Общества отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций – 8 987 453 тыс. руб. (в 2022 году сальдо денежных потоков положительное – 16 805 986 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 720 374 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – на 10 043 440 тыс. руб.). В 2023 году Общество получило прибыль в основном за счет доходов, не связанных с основной деятельностью.

В настоящее время отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества. Однако стратегии и планы по улучшению показателей деятельности Общества все еще находятся в процессе разработки.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

2.3 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Банком России, действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного Центральным Банком России.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

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

2.5 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.

2.6 Основные средства

Активы, отвечающие признакам основного средства, но имеющие стоимость, не превышающую 40 000 руб., признаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В составе основных средств отражаются машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основе срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Компьютерное и машинное оборудование	3 – 15

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств при выполнении по меньшей мере одного из нижеследующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, которые в соответствии с принятой учетной политикой Общества учитываются в составе материально-производственных запасов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Случаев выявленного обесценения основных средств за 2023 год и 2022 год не было.

2.7 Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», так же информация по правам пользования активами раскрывается в составе Основных средств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и о финансовых результатах.

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе строки 2320 «Проценты к получению».

2.9 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска товаров ведется по средней себестоимости каждой единицы.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается в составе себестоимости того периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в этом же периоде.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.10 Учет денежных средств и их эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него;
- денежные поступления, полученные от покупателей и перечисленные в пользу продавцов на платформе AliExpress.

2.11 Учет обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.12 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от розничной продажи товаров отражается в момент получения товара покупателем за вычетом предоставленных скидок, а также сумм начисленного оценочного обязательства по программе лояльности;
- вознаграждение за оказание услуг по информационному и логистическому сопровождению заключения сделок признается в момент исполнения обязательств Общества перед продавцом, что происходит в момент получения товара покупателем, вознаграждение отражается за вычетом сумм бонусов, предоставленных продавцам, а также за вычетом сумм начисленного оценочного обязательства по программе лояльности;
- вознаграждение за услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией на платформе AliExpress, а также выручка от оказания маркетинговых, консультационных и рекламных услуг признаются по мере оказания услуг за отчетный период (отчетным периодом является квартал);
- вознаграждение за услуги сопровождения и развития Аффiliate программы рассчитывается на основании документально подтвержденных затрат, понесенных Обществом в отношении оказания услуг сопровождения, с применением наценки за отчетный период (отчетным периодом является квартал);
- вознаграждение за услуги сопровождения платформы AliExpress рассчитывается на основании документально подтвержденных затрат, понесенных Обществом в отношении оказания услуг сопровождения, с применением наценки за отчетный период (отчетным периодом является квартал);
- вознаграждение за услуги предоставления возможности использования IT-систем и интеграции интерфейсов. Отчетным периодом для расчетов признается календарный месяц и стоимость услуг рассчитывается согласно договору.

В случае реализации товара через агента датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав) конечному потребителю, указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.13 Учет расходов

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

В себестоимость продаж Общество включает:

- себестоимость проданных товаров за вычетом бонуса, предоставленного поставщиком и относящегося к проданным товарам;
- резерв под обесценение товаров;
- расходы, относящиеся к выручке за услуги по сбору, обработке, контролю и управлению информацией на платформе AliExpress, а также к выручке от оказания маркетинговых, консультационных и рекламных услуг.

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

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

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

- расходы на комплектацию, упаковку и доставку товара;
- расходы на оплату труда сотрудников, занятых непосредственно торговой деятельностью;
- расходы на рекламу и маркетинговые активности;
- представительские расходы, связанные с торговой деятельностью;
- другие аналогичные по назначению расходы.

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

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

2.14 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.15 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов;
- под обесценение финансовых вложений.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков, а также агентов за товары и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Резерв пересматривается на ежеквартальной основе по счетам расчетов с покупателями и заказчиками, а также агентов за товары и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом. Резерв начисляется по дебиторской задолженности, отражаемой на счетах 60, 62, 76 (за исключением комиссионеров), при одновременном выполнении следующих условий:

- в течение 90 дней с момента возникновения дебиторской задолженности отсутствуют кредитовые обороты по вышеуказанным счетам учета по данному контрагенту;
- отсутствует кредитовый остаток по всем счетам учета расчетов с данным контрагентом, превышающий его дебиторскую задолженность; в случае наличия кредиторской задолженности по контрагенту, сумма начисляемого резерва уменьшается на величину этой кредиторской задолженности.

Резерв под обесценение запасов

Запасы отражаются по фактической себестоимости за минусом резерва под их обесценение. На отчетную дату менеджмент Общества анализирует остатки запасов с целью подтверждения возможности дальнейшей реализации запасов по цене, превышающей или равной сумме себестоимости и затрат на реализацию. Данный анализ базируется на выявлении товаров с низкой оборачиваемостью, обесцененных запасов и поврежденных товаров. Этот процесс включает в себя анализ исторической оборачиваемости запасов, текущих операционных планов Общества в отношении запасов, а также поведенческий анализ клиентов и рыночных тенденций.

В бухгалтерском учете отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений сотрудникам;
- на клиентские возвраты;
- на налоги.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату неиспользованных отпусков рассчитывается на основе количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату по каждому сотруднику и среднему заработку за один день, рассчитанному за 12 месяцев предшествующего года.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам рассчитывается на основе премий, которые предполагается выплатить по результатам аттестации за второе полугодие отчетного периода, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на клиентские возвраты рассчитывается исходя из исторических данных по возвратам от покупателей.

2.16 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. В отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Обществом применяются следующие налоговые ставки по налогу на прибыль:

- 3% налога зачисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ.

2.17 Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию, поскольку данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ТОМ ЧИСЛЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Компьютерное и машинное оборудование	2 640 041	557 482	(263 712)	2 933 811
Арендованное имущество (офисные помещения)	1 503 767	30 944	(512 864)	1 021 847
Итого	4 143 808	588 426	(776 576)	3 955 658

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Компьютерное и машинное оборудование	2 063 321	619 216	(42 496)	2 640 041
Арендованное имущество (офисные помещения)	2 073 925	193 839	(763 997)	1 503 767
Итого	4 137 246	813 055	(806 493)	4 143 808

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 года	Начислено амортизации	Амортизация по выбывшим	На 31 декабря 2023 года
Компьютерное и машинное оборудование	2 018 134	204 306	95 973	2 126 467
Арендованное имущество (офисные помещения)	301 536	365 257	116 842	549 951
Итого	2 319 670	569 563	212 815	2 676 418

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года	Начислено амортизации	Амортизация по выбывшим	На 31 декабря 2022 года
Компьютерное и машинное оборудование	1 908 808	117 526	8 200	2 018 134
Арендованное имущество (офисные помещения)	-	417 586	116 050	301 536
Итого	1 908 808	535 112	124 250	2 319 670

В 2023 году Обществом были пересмотрены сроки полезного использования серверного оборудования ввиду его модернизации, в связи с этим в состав поступлений основных средств за 2023 год включены соответствующие расходы на модернизацию на сумму 75 861 тыс. руб.

Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Компьютерное и машинное оборудование» были увеличены в среднем с 3 до 8 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основании того, что Общество намерено использовать оборудование в будущем. Общий объем пересмотренной амортизации, отраженной в составе прочих доходов за 2023 год, составил 161 396 тыс. руб.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2023 и 2022 годах применялась ставка налога на прибыль – 20%, в том числе в федеральный бюджет – 3%, в региональный бюджет – 17%.

Текущий налог на прибыль за 2023-2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Чистая прибыль/ (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	10 017 217	(11 739 204)
Условный (расход)/ доход по налогу на прибыль	(2 003 443)	2 347 841
Постоянные налоговые доходы/ (расходы) (налоговый эффект)	1 488 380	(215 958)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток Общества за 2023 год составил 2 575 320 тыс. руб. (в 2022 году составил 12 818 993 тыс. руб.).

Общество не отражало отложенный налоговый актив на налоговые убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года исходя из принципа осмотрительности. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не признало отложенный налоговый актив на налоговый убыток отчетного периода в сумме 515 064 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 2 563 799 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

Изменение запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлено в таблице ниже:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Списано в себестоимость	Прочие списания	На 31 декабря 2023 года
Товары	1 802 198	2 295 131	(3 680 394)	(128 700)	288 235
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(151 009)	12 522	-	-	(138 487)
Итого	1 651 189	2 307 653	(3 680 394)	(128 700)	149 748

В 2023 году был пересмотрен ранее созданный резерв под снижение стоимости материальных ценностей в связи с распродажей товаров 2021 и 2022 годов.

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Списано в себестоимость	Прочие списания	На 31 декабря 2022 года
Товары	5 094 562	8 527 923	(11 737 689)	(82 598)	1 802 198
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	(1 324 122)	1 173 113	-	-	(151 009)
Итого	3 770 440	9 701 036	(11 737 689)	(82 598)	1 651 189

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и на 31 декабря 2023 года составили сумму 167 270 тыс. руб. (728 758 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 359 751 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года).

Запасы, находящиеся в залоге на 31 декабря 2023 года, отсутствуют (на 31 декабря 2022 года – отсутствуют, сумма таких запасов на 31 декабря 2021 года – 478 492 тыс. руб.).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 790 273	24 404 531	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 547 357	691 387	4 519 969
Расчеты с бюджетом и социальными фондами	1 799 796	403 492	1 136 251
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	534 153	1 533 144	845 819
Задолженность от оператора электронных платежей	1 538	409	324 239
Прочая задолженность	449	-	86 255
Беспроцентные краткосрочные займы	-	2 070 000	1 320 000
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(185 959)	(2 274 055)	-
Итого	25 487 607	26 828 908	8 232 533

Общая сумма беспроцентных займов, выданных обществом в адрес ООО «Агрегатор-С Онлайн» в 2022 году составила 2 070 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом было принято решение о создании резерва по сомнительным долгам на всю сумму выданных займов.

В 4 квартале 2023 года займы были погашены в полном объеме, в связи с этим резерв был восстановлен на 31 декабря 2023 года.

В состав дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами включена задолженность по прочим расчетам с эквайером, являющимся Прочей связанной стороной. Задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 12 643 722 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляла 24 129 910 тыс. руб.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Первоначальная стоимость	Валюта	Срок погашения	Годовая ставка процентов
Долгосрочные финансовые вложения				
AER-CA Limited Liability Company				
Договор № 1 от 26.10.2022	500 000	Рубли	2025 – 2026	10% годовых, начиная с 4 месяца
Итого	500 000			
Краткосрочные финансовые вложения				
ООО «БИК»				
Договор б/н от 18.10.2021	111 315	Рубли	27.11.2023	1%
Итого	111 315			

В 2023 году Обществом было принято решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений по выданному займу ООО «БИК» в сумме 111 315 тыс. руб. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных вложений за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма	Валюта	Срок погашения	Годовая ставка процентов
AER-CA Limited Liability Company				
Договор № 1 от 26.10.2022	115 000	Рубли	361 день	10% годовых, начиная с 4 месяца
ООО «БИК»				
Договор б/н от 18.10.2021	111 393	Рубли	27.11.2023	1%
Итого	226 393			

По состоянию на 31 декабря 2021 года предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма	Валюта	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «БИК»					
Договор б/н от 18.10.2021	136 461	Рубли	17.03.2023	1%	Товары,
Договор б/н от 05.02.2021	2 948	Рубли	09.03.2022	1%	поручительство
Договор б/н от 19.04.2021	4 186	Рубли	11.04.2022	1%	учредителей
ООО «Радар ЛАБ»					Товары,
- Договор б/н от 22.12.2021	10 000	Рубли	30.12.2022	1%	поручительство третьей стороны
Итого	153 595				

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства на счетах кредитных организаций в валюте	6 931 933	13 302 097	5 037 739
Депозиты в валюте	6 258 418	6 862 209	-
Денежные переводы в пути в рублях	843 548	912 438	-
Денежные средства на счетах кредитных организаций в рублях	521 946	1 224 596	-
Депозиты в рублях	-	-	525 000
Итого	14 555 845	22 301 340	5 562 739

Депозиты на общую сумму 497 614 тыс. юаней размещены до конца января 2024 года с годовой процентной ставкой 2,9% и 3%.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2023-2022 года, отраженных в отчете о движении денежных средств в строках 4119 и 4129, п представлена ниже:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прочие поступления по текущей деятельности		
Проценты по депозитам	132 394	82 312
Прочие поступления	3 172	27 524
Свернутый НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет	-	22 968 187
Поступление бонуса от поставщиков	-	188 871
Итого прочие поступления по текущей деятельности	<u>135 566</u>	<u>23 266 894</u>
Прочие платежи по текущей деятельности		
Свернутый НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет	1 077 221	-
Таможенные платежи	648 514	821 262
Комиссия, уплаченная кредитным организациям	62 724	216 008
Прочие платежи	2 511 673	41 739
Платежи, связанные с привлечением продавцов на платформу AliExpress	14 813	1 456 592
Предоставление беспроцентных займов	-	750 000
Итого прочие платежи по текущей деятельности	<u>4 314 945</u>	<u>3 285 601</u>

Платежи, связанные с привлечением продавцов на платформу AliExpress, представляют собой свернутое представление денежных потоков по поступлениям, полученным от покупателей и перечисленные в пользу продавцов на платформе AliExpress.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Лицензии и сервисное обслуживание	13 428	20 577	35 441
Страхование сотрудников	240	-	44
Итого	<u>13 668</u>	<u>20 577</u>	<u>35 486</u>

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд.	5 573 394	5 573 394	5 573 394
Итого	<u>5 573 394</u>	<u>5 573 394</u>	<u>5 573 394</u>

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд.	21 208 421	21 208 421	21 208 421
Итого	21 208 421	21 208 421	21 208 421

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют. Займ, полученный в 2022 году от БАНК РАУНД ООО был погашен в полном объеме в 2023 году.

Информация о займах, полученных в 2022 году представлена ниже:

Кредитор	Срок предостав- ления	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств тыс. руб.	Сумма накоплен- ных процентов тыс. руб.	Итого тыс. руб.
Краткосрочные кредиты: БАНК РАУНД ООО	362 дня	13%	600 000	5 913	605 913
Итого краткосрочные займы			600 000	5 913	605 913

Информация о заемных средствах, полученных Обществом от связанных сторон раскрыта в п.19.6 данных Пояснений. В 2022 году Общество предоставило в качестве залога по кредиту БАНК РАУНД ООО денежные средства на расчетном счете в этом банке, балансовая стоимость которых на дату заключения договора залога составила 600 000 тыс. руб., залоговая стоимость, указанная в договоре – 420 000 тыс. руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с принципалом	26 998 189	17 611 695	-
Авансы, полученные от физических лиц	11 278 082	16 086 988	2 717 459
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 316 362	1 989 925	4 587 966
Расчеты с продавцами на платформе AliExpress	390 269	17 581 309	1 412 963
Расчеты с покупателями и заказчиками (B2B)	31 761	1 396 549	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22 921	70 605	-
Расчеты с бюджетом и социальными фондами	9 848	21 131	-
Прочая задолженность	1 372	2 015	228 665
Итого	41 048 804	54 760 217	8 947 053

Расчеты с принципалом представляют из себя задолженность, связанную с направлением деятельности по предоставлению услуг в отношении платформы AliExpress в адрес Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд.

Расчеты с продавцами на платформе AliExpress представляют собой задолженность Общества по переводу денежных средств, собранных от покупателей на платформе AliExpress в пользу продавцов, а также задолженность по бонусам, если применимо.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023 года, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
На выплату годовых премий	225 897	240 424	612 172
На предстоящую оплату отпусков	40 846	39 395	78 317
По программе лояльности	5 155	15 473	61 507
На выплату выходного пособия	-	4 794	-
Итого	<u>271 898</u>	<u>300 086</u>	<u>751 996</u>

15. ВЫРУЧКА

Доходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Услуги по сопровождению Платформы AliExpress	3 279 987	-
Прямые оптовые продажи (B2B)	2 773 524	4 589 873
Маркетинговые, рекламные и консультационные услуги	1 497 407	306 842
Аффилиатная выручка	1 212 116	-
Розничная торговля покупными товарами в сети интернет (1P)	596 059	7 026 502
Логистическое сопровождение	411 391	554 377
Оказание услуг по информационному сопровождению заключения сделок на Торговой площадке с Российскими продавцами (Локальные продажи)	269 928	963 300
Предоставление услуг в отношении платформы AliExpress	252 121	2 706 091
Услуги, связанные со сбором, обработкой, контролем и управлением информацией платформы AliExpress (IDC)	121 152	194 997
Доступ к IT – системе	36 909	-
Прочие доходы	-	1 908
Итого	<u>10 450 594</u>	<u>16 343 890</u>

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

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие расходы, в разрезе статей затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Себестоимость товаров (B2B, 1P)	3 680 394	11 737 689
ИТ услуги	3 055 173	3 005 431
Маркетинговые и рекламные услуги	2 608 567	3 659 928
Комплектация, упаковка и доставка товара	1 220 681	3 082 874
Оплата труда и другие расходы на персонал	703 613	1 337 340
Услуги дата центра и аренда сервисного оборудования	459 221	482 073

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Аренда офиса	436 421	434 168
Услуги по приему и обработке чатов	308 903	203 317
Амортизация	263 387	77 282
Услуги аутсорсинга	214 994	215 722
Страховые взносы	100 670	196 481
Прочие затраты	76 938	145 223
Комиссия за обработку платежей	4 113	2 649 063
Восстановление резерва под снижение стоимости товаров	(12 522)	(1 173 113)
Итого	<u>13 120 553</u>	<u>26 053 478</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прощение беспроцентного займа	5 944 656	-
Курсовые разницы	4 591 736	1 259 740
Восстановление оценочных резервов	1 976 781	-
Прочий доход от пересмотра срока полезного использования	161 396	-
Субаренда помещения	130 457	-
Оприходование излишков	74 860	82 572
Консультационные услуги	23 619	-
Прочие доходы	126 299	19 426
Возмещение причинённых организации убытков	2 166	79 779
Итого	<u>13 031 970</u>	<u>1 441 517</u>

Информация о прощении займа полученного от связанных сторон раскрыта в п.19.6 данных Пояснений.

Восстановление оценочных резервов включает в себя восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме 2 088 096 тыс. руб. и начисление резерва по обесценению финансовых вложений в сумме 111 315 тыс. руб.

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Реализация основных средств и прочего имущества	154 396	-
Списание дебиторской задолженности	154 399	-
Судебные издержки	22 529	10 521
Комиссия за обработку платежей	120 669	558 691
Прочие расходы	6 244	469 693
Списание уцененного товара	2 957	19 013
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	2 381 660
Расходы на услуги банков	-	23 645
Корректировка по согласованию сторон	-	539
Итого	<u>461 194</u>	<u>3 463 762</u>

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Гречин Сергей Сергеевич (Россия);

- Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд. (Сингапур) – единственный участник, основное общество, является совместным предприятием;
- Алибаба.Ком Сингапур Е-Коммерс Прайвет Лимитед (Сингапур) – преобладающее общество с правом голоса 48,17 % через участие в совместном предприятии;
- USM International Limited (Республика Кипр) – преобладающее общество с правом голоса 24,47% через участие в совместном предприятии;
- Прочие связанные стороны – другие участники совместного предприятия, а также связанные стороны всех участников совместного предприятия, включая:
 - VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group) (Россия) с правом голоса 15,13%, через участие в совместном предприятии;
 - Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторы РФПИ (Россия) с правом голоса 12,23%, через участие в совместном предприятии.

По состоянию на 31 декабря 2021 связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Сергеев Дмитрий Александрович (Россия);
- Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд. (Сингапур) – единственный участник, основное общество, является совместным предприятием;
- Алибаба.Ком Сингапур Е-Коммерс Прайвет Лимитед (Сингапур) – преобладающее общество с правом голоса 48,17 % через участие в совместном предприятии;
- USM International Limited (Республика Кипр) – преобладающее общество с правом голоса 24,47% через участие в совместном предприятии, до 5 августа 2021 года доля принадлежала ПАО «Мегафон»;
- Прочие связанные стороны – другие участники совместного предприятия, а также связанные стороны всех участников совместного предприятия, включая:
 - VK Group (предыдущее наименование Mail.ru Group) (Россия) с правом голоса 15,13%, через участие в совместном предприятии;
 - Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ) и со-инвесторы РФПИ (Россия) с правом голоса 12,23%, через участие в совместном предприятии.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года бенефициарных владельцев у Общества нет.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для групп связанных сторон. Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами или взаимозачетом, если это предусмотрено условиями договора.

19.1 Приобретение товаров и услуг

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прочие связанные стороны		
Услуги	4 244 805	6 944 130
Приобретение объектов основных средств	404 231	324 375
Закупка материалов	-	5 394
Итого	<u>4 649 036</u>	<u>7 273 899</u>

В 2023 – 2022 годах Общество приобретало следующие услуги у связанных сторон: IT услуги, услуги по доставке товара, маркетинговые и прочие услуги.

19.2 Реализация товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Основное общество	6 229 945	2 727 595
Преобладающее общество	121 152	194 997
Прочие связанные стороны	<u>15 047</u>	<u>140 525</u>
Итого	<u>6 366 144</u>	<u>3 063 117</u>

19.3 Денежные потоки со связанными сторонами

	Поступления		Платежи	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Основное общество				
Поступления от продажи товаров, работ и услуг (4111)	-	441 132	-	-
Поступление кредитов и займов (4311)	-	2 700 000	-	-
Прочие платежи (4129)	-	-	2 346 785	-
Прочие связанные стороны				
Поступление от возврата займов (4213)	2 070 079	-	-	-
Платежи по выданным займам (4223)	-	-	945 000	115 000
Поступления от продажи товаров, работ и услуг (4111)	81 311	-	-	-
Платежи поставщикам и подрядчикам (4121)	-	-	4 407 518	-
Прочие платежи (4129)	-	-	<u>132 604</u>	-
Итого	<u>2 151 390</u>	<u>3 141 132</u>	<u>7 831 907</u>	<u>115 000</u>

19.4 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Основное общество	5 977 822	-	3 855 344
Преобладающее общество	315 424	194 997	440 462
Прочие связанные стороны	<u>12 915 927</u>	<u>24 590 831</u>	<u>408 231</u>
Итого	<u>19 209 173</u>	<u>24 785 828</u>	<u>4 704 037</u>

19.5 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Основное общество	26 908 201	1 447 378	-
Преобладающее общество	-	1 394	-
Прочие связанные стороны	<u>1 647 780</u>	<u>1 676 249</u>	<u>489 595</u>
Итого	<u>28 555 981</u>	<u>3 125 021</u>	<u>489 595</u>

19.6 Займы, полученные от связанных сторон

(тыс. руб.)	Валюта	Срок	Проценты	<u>2023год</u>	<u>2022год</u>	<u>2021год</u>
Основное общество	Рубль	365 дней	Без %	-	5 944 656	7 100 000
Итого				<u>-</u>	<u>5 944 656</u>	<u>7 100 000</u>

В 2023 году между Обществом и Алиэкспресс Си Ай Эс Холдинг Пте. Лтд. было принято решение о прощении займа в размере 5 944 656 тыс. руб.

19.7 Займы, выданные связанным сторонам

(тыс. руб.)	Валюта	Срок	Проценты	2023 год	2022 год	2021 год
Прочие связанные стороны	Рубль	2025 – 2026	С 4 месяца 10%	500 000	115 000	-
Итого				500 000	115 000	-

19.8 Прочие доходы

(тыс. руб.)	2023	2022
Основное общество	6 087 415	-
Преобладающее общество	670	-
Прочие связанные стороны	168 638	65 571
Итого	6 256 723	65 571

19.9 Прочие расходы

(тыс. руб.)	2023	2022
Основное общество	123 466	-
Прочие связанные стороны	14 841	101 578
Итого	138 307	101 578

19.10 Прочие операции со связанными сторонами

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества и Совет директоров Общества.

В 2023-2022 годах Общество начислило основному управленческому персоналу следующие краткосрочные вознаграждения:

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Расходы на заработную плату	17 107	38 996
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	3 348	6 184
Налог на доходы физических лиц	2 902	5 749
Итого	23 357	50 929

Вознаграждения Совету директоров не выплачивались.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу за указанный период не было.

Незавершенные расчеты на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составили:

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
На выплату годовых премий	40 635	32 284	6 520
На предстоящую оплату отпусков	554	142	2 784
Итого	41 189	32 426	9 304

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате 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 результатов хозяйственной деятельности Общества.

21. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Генеральный директор ООО «Алибаба.ком (РУ)» _____ Гречин С. С.

29 марта 2024 года



**Limited Liability Company
Alibaba.com (RU)**

**Financial statements and
Independent Auditor's report**

31 December 2023

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet..... 1
Statement of financial results 2
Statement of changes in equity..... 3
Statement of cash flows..... 4

Independent Auditor's Report

To the Participant and Board of Directors of Alibaba.com (RU) Limited Liability Company:

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Alibaba.com (RU) Limited Liability Company (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for 2023 in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2023;
- the statement of financial results for 2023;
- the statement of changes in equity for 2023;
- the statement of cash flows for 2023; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

Material uncertainty relating to going concern

We draw attention to Note 2.2 in the financial statements, which indicates that the Company has negative net cash flows from operating activities of 8,987,453 thousand rubles in 2023 (in 2022 positive net cash flows from operating activities of 16,805,986 thousand rubles) and as at 31 December 2023 the Company's current liabilities exceeded its current assets by 720,374 thousand rubles (as at 31 December 2022 – by 10,043,440 thousand rubles). Strategies and plans to improve the Company's performance are still in the process of development. As stated in Note 2.2, these events or conditions indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

29 March 2024

Moscow, Russian Federation

Nefedeva Olga Nikolaevna is authorised to sign on behalf of the General Director of Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906101575)

BALANCE SHEET
as at 31 December 2023

Company	Limited Liability Company "Alibaba.com (RU)"	Form on OKUD	Codes 0710001
Taxpayer identification number		Date (day, month, year)	31.12.2023
Field of activity	Activities related the use of computer and information technology	OKPO	45124633
Legal form/property form	Limited Liability Companies/ Property of foreign legal entities	INN	7703380158
Unit of measurement	Thousands of RR	OKVED 2	62.09
Address	123112, Moscow, nab. Presnenskaya, d.10, floor 11, pom. III, room 17	OKOPF/OKFS	1 23 00/23
The accounting reporting is subject to obligatory audit		OKEI	384
Name of the audit firm		<input checked="" type="checkbox"/> YES <input type="checkbox"/> NO	
Audit firm Taxpayer Identification Number		AO Technologies of Trust-Audit INN7705051102	
The main state registration number of the audit firm		OGRN1027700148431	

Narrative	Line code	Note	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
ASSETS					
I. FIXED ASSETS					
Intangible assets	1110		1 646	3 442	5 338
Fixed assets	1150	3	1 279 240	1 824 136	2 228 438
Financial investments	1170	7	500 000	-	29 014
Other non-current assets	1190		-	-	58 453
Total Section I	1100		1 780 886	1 827 580	2 321 243
II. CURRENT ASSETS					
Inventories	1210	5	149 748	1 651 189	3 770 440
Value added tax on goods purchased	1220		799 419	882 684	1 433 126
Accounts receivable	1230	6	25 487 607	26 828 908	8 232 533
Financial investments (less cash equivalents)	1240	7	-	226 393	124 581
Cash and cash equivalents	1250	8	14 555 845	22 301 340	5 562 739
Other current assets	1260	9	13 668	20 577	35 486
Total Section II	1200		41 006 287	51 911 091	19 158 905
TOTAL SECTIONS I and II	1600		42 787 173	53 738 671	21 480 148
EQUITY AND LIABILITIES					
III. EQUITY AND RESERVES					
Charter capital	1310	10	5 573 394	5 573 394	5 573 394
Additional capital (without revaluation)	1350	11	21 208 421	21 208 421	21 208 421
Retained earnings (loss)	1370		(25 896 628)	(35 913 845)	(24 174 641)
Total Section III			885 187	(9 132 030)	2 607 174
IV. NON-CURRENT LIABILITIES					
Other liabilities	1450		175 325	916 170	1 376 003
Total Section IV	1400		175 325	916 170	1 376 003
V. CURRENT LIABILITIES					
Borrowings and bank loans	1510	12	-	6 544 656	7 100 000
Accounts payable	1520	13	41 048 804	54 760 217	8 947 053
Estimated liabilities	1540	14	271 898	300 086	751 996
Other liabilities	1550		405 959	349 572	697 922
Total Section V	1500		41 726 661	61 954 531	17 496 971
TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700		42 787 173	53 738 671	21 480 148

Chief Executive Officer _____ Grechin S.S.

29 March 2024

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2023**

			Codes
		Form on OKUD	0710002
		Date (day, month, year)	31.12.2023
Company	Limited Liability Company "Alibaba.com (RU)"	OKPO	45124633
Taxpayer identification number		INN	7703380158
Field of activity	Activities related the use of computer and information technology	OKVED 2	62.09
Legal form/property form	Limited Liability Companies/ Property of foreign legal entities	OKOPF/OKFS	1 23 00/23
Unit of measurement	Thousands of RR	OKEI	384

Narrative	Line code	Note	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022
Sales	2110	15	10 450 594	16 343 890
Cost of sales	2120	16	(10 303 413)	(16 392 278)
Gross profit (loss)	2100		147 181	(48 388)
Sales expenses	2210	16	(1 742 888)	(8 396 191)
General business expenses	2220	16	(1 074 252)	(1 265 009)
Profit (loss) from sales	2200		(2 669 959)	(9 709 588)
Interest receivable	2320		228 186	-
Interest payable	2330		(111 786)	(7 371)
Other income	2340	17	13 031 970	1 441 517
Other expenses	2350	18	(461 194)	(3 463 762)
Income (loss) before taxation	2300		10 017 217	(11 739 204)
Income tax including	2410	4	-	-
Current income tax	2411		-	-
Deferred income tax	2412	4	-	-
Other	2460		-	-
Net profit (loss)	2400		10 017 217	(11 739 204)

Narrative	Line code	Note	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022
Result of revaluation of non-current assets not included to the net profit (loss) for the reporting year	2510		-	-
Results of other transactions not included to the net profit (loss) for the reporting year	2520		-	-
Tax on income from transactions which results are not included in net profit (loss) for the period	2530		-	-
Cumulative financial result for the year	2500		10 017 217	(11 739 204)
REFERENCE				
Basic earnings (loss) per share	2900		-	-
Diluted earnings (loss) per share	2910		-	-

Chief Executive Officer _____ Grechin S.S.

29 March 2024

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2023**

			Codes
		Form on OKUD	0710004
		Date (day, month, year)	31.12.2023
Company	Limited Liability Company "Alibaba.com (RU)"	OKPO	45124633
Taxpayer identification number		INN	7703380158
Field of activity	Activities related the use of computer and information technology	OKVED 2	62.09
Legal form/property form	Limited Liability Companies/ Property of foreign legal entities	OKOPF/OKFS	1 23 00/23
Unit of measurement	Thousands of RR	OKEI	384

Narrative	Line code	<u>Charter capital</u>	<u>Additional capital</u>	<u>Accumulated profit (loss)</u>	<u>Total</u>
Equity as at 31 December 2021	3100	5 573 394	21 208 421	(24 174 641)	2 607 174
loss	3221	-	-	(11 739 204)	(11 739 204)
Decrease of equity - total	3220	-	-	(11 739 204)	(11 739 204)
Equity as at 31 December 2022	3200	5 573 394	21 208 421	(35 913 845)	(9 132 030)
net profit	3310	-	-	10 017 217	10 017 217
Increase of equity - total	3310	-	-	10 017 217	10 017 217
Equity as at 31 December 2023	3300	5 573 394	21 208 421	(25 896 628)	885 187

Net assets

Narrative	Line code	<u>as at 31 December 2023</u>	<u>as at 31 December 2022</u>	<u>as at 31 December 2021</u>
Net assets	3600	885 187	(9 132 030)	2 607 174

Chief Executive Officer _____ Grechin S.S.

29 March 2024

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2023**

		Form on OKUD	Codes
		Date (day, month, year)	0710005
Company	Limited Liability Company "Alibaba.com (RU)"	OKPO	31.12.2023
Taxpayer identification number		INN	45124633
Field of activity	Activities related the use of computer and information technology	OKVED 2	7703380158
Legal form/property form	Limited Liability Companies/ Property of foreign legal entities	OKOPF/OKFS	62.09
Unit of measurement	Thousands of RR	OKEI	1 23 00/23
			384

Narrative	Line code	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities				
Receipts - total	4110		7 527 120	44 040 237
from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111		6 638 056	18 989 889
lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112		90 239	583
	4114		663 259	1 782 871
other receipts	4119	8	135 566	23 266 894
Payments - total	4120		(16 514 573)	(27 234 251)
to suppliers for raw materials, works, services	4121		(11 427 359)	(22 026 751)
wages and salaries	4122		(772 269)	(1 921 899)
other payments	4129	8	(4 314 945)	(3 285 601)
Net cash flows from operating activities	4100		(8 987 453)	16 805 986
Cash flows from investing activities				
Receipts - total	4210		2 071 045	42 506
from sales of fixed assets (except financial investments)	4211		966	
from return of loans, sales of debt securities (chosed of possession of cash from third parties)	4213		2 070 079	42 506
Payments - total	4220		(1 093 421)	(705 314)
purchase, construction, modernization, reconstruction and preparation for the use of non-current assets	4221		(148 421)	(590 314)
purchase of debt securities (chosed of possession of cash from third parties), loans granted	4223		(945 000)	(115 000)
Net cash flows from investment activities	4200		977 624	(662 808)
Cash flows from financing activities				
Receipts - total	4310		-	3 300 000
borrowings and bank loans	4311		-	3 300 000
Payments - total	4320		(997 986)	(435 553)
redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323		(620 159)	(435 553)
other payments	4329		(377 827)	-
Net cash flows from financing activities	4300		(997 986)	2 864 447
Net cash flows for the reporting period	4400		(9 007 815)	19 007 625
Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450		22 301 340	5 562 739
Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500		14 555 845	22 301 340
Foreign exchange rate difference	4490		1 262 320	(2 269 023)

Chief Executive Officer _____ Grechin S.S.

29 March 2024