

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТИКТОК РУС» ЗА 2023 ГОД

Данная пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТикТок Рус» (далее по тексту – ООО «ТикТок Рус», Компания, Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее по тексту – РФ).

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Общество входит в группу компаний ByteDance. Участниками Общества являются:

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

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 11 человек (на 31 декабря 2022 года – 67 человек, на 31 декабря 2021 года – 354 человека).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

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

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

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2023 года является Соколов Сергей Олегович, гражданин РФ.

В 2023 году Общество не создавало филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2021 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

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

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

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

2.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

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

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. Учет доходов и расходов

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

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

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

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

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты, уплачиваемые за пользование заемными денежными средствами;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- услуги банков;

- иные расходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, в соответствии с ПБУ 10/99.

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

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

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2023 года составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.;
- китайский юань 12,5762 руб.

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2022 года составил:

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

Курс ЦБ РФ валют на 31 декабря 2021 года составил:

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

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

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

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

2.5. Дебиторская задолженность

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

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

2.6. Уставный капитал

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

2.7. Учет кредитов и займов

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

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

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

2.8. Учет отложенных налогов

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

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

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

2.10. Учет оценочных обязательств

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

2.11. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

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

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

3. НАЛОГИ

Налог на прибыль

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

	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(373 520)	689 448
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(74 704)	137 889
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	-	21 131
В том числе по расходам, не учитываемым для целей налогообложения, в т.ч.	-	21 131
Расходы по оплате труда (бонусы, разовая премия)	-	10 147
Проценты по оплате займов	-	2 604
Иное	-	8 380
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	(9 674)	-
В том числе по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9 674)	-
Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.	193 273	(56 974)
Начисление ОНА, в т.ч.	223 991	13 592
ОНА с налогового убытка	122 837	-
Расходы будущих периодов по нереализованным курсовым разницам	100 966	-
По оценочным обязательствам	-	9 512
Иное	188	4 080
Погашение ОНА, в т.ч.	(30 718)	(70 566)
По начислениям бонусов клиентам без документов	(12 294)	(70 507)
Иное	(18 424)	(59)
Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(108 895)	(76 883)
Начисление ОНО, в т.ч.	(108 895)	(76 883)
Доходы будущих периодов по нереализованным курсовым разницам	(108 892)	(76 883)
Иное	(3)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	(614 187)	125 815
Итого текущий налог на прибыль	-	25 163

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в уменьшение чистой прибыли отчетного года, составила 137 698 тыс. руб. (в 2022 году – 0 тыс. руб.). Отложенный налоговый актив с налогового убытка текущего периода и по начислениям бонусов клиентам без документов не был признан в бухгалтерском учете в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Возникновение временных разниц связано, главным образом, с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на оценочные обязательства и нереализованных курсовых разниц.

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 20%.

Налог на добавленную стоимость

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

(тыс. руб.)		
Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по проданным услугам, в том числе:	115 022	451 844
по ставке НДС – 20%	115 022	451 844
НДС по приобретенным ценностям	189 208	150 467
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	587 114	71 918

4. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 087 793	1 461 356	2 082 257
Обязательства по бонусам перед покупателями	(54 882)	(114 005)	(416 403)
Дебиторская задолженность по налогам и сборам, в том числе:	485 323	37 714	-
Налог на добавленную стоимость	480 940	-	-
НДС, уплаченный по договору поручения	254 603	254 603	-
Авансы выданные	11 131	4 480	5 244
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(18 789)	(20 135)	(2 900)
Прочая дебиторская задолженность	15 787	12 560	-
Итого по элементам:	2 780 966	1 636 573	1 668 198

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 42 363 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 190 253 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 132 446 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность по налогам и сборам, в том числе:	514 229	74 954	290 607
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	514 229	1	-
Налог на добавленную стоимость	-	64 671	252 428

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	65 865	2 359 458	2 079 631
Обязательства по бонусам перед покупателями	14 323	38 371	155 424
Авансы полученные	4 521	29 950	31 328
Задолженность перед персоналом Общества	884	13 614	25 826
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	351	36 037	-
Прочая кредиторская задолженность	1 674	157	-
Итого по элементам:	601 847	2 552 541	2 582 816

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов и движение по ним представлены следующим образом:

(тыс. руб.)					
Наименование показателя	На 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2023
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	10 816	5 106	(12 367)	-	3 555
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения сотрудникам по итогам года	43 171	-	(33 065)	(10 106)	-
Итого	53 987	5 106	(45 432)	(10 106)	3 555

Наименование показателя	На 31.12.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31.12.2022
Оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков	-	10 816	-	-	10 816
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения сотрудникам по итогам года	6 415	43 171	(6 415)	-	43 171
Итого	6 415	53 987	(6 415)	-	53 987

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отражен остаток денежных средств на рублевом и валютном банковских счетах Общества.

Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)			
Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	3 289 936	6 191 753	915 570
Средства на валютных счетах	27	-	57 604
Итого денежные средства	3 289 963	6 191 753	973 174
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 289 963	6 191 753	973 174

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов наличные денежные средства в кассе Общества отсутствовали.

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

(тыс. руб.)		
Наименование	2023 г.	2022 г.
Выгода от валютно-обменных операций	-	43 173
Полученные проценты по вкладам	-	7 336
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	50 509

Наименование	2023 г.	2022 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	19 985	107 198
Перевод подотчет	5 267	17 445
Потери от валютно-обменных операций	8	-
НДС по договору поручения	-	254 604
Иные платежи	1 069	1 224
Итого прочие платежи по текущей деятельности	26 329	380 471

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен участниками Общества и составляет 100 тыс. руб. (31 декабря 2022 г. – 100 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 100 тыс. руб.). Уставный капитал Общества состоит из номинальных стоимостей долей участников Общества.

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

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

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

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

7 сентября 2023 года между Обществом и компанией ТикТок Пте. Лтд было заключено дополнительное соглашение к Договору займа от 7 сентября 2020 года об установлении новой даты погашения займа – 6 сентября 2026 года, а также новой ставки процентов – 7,76% годовых.

За 2023 год Обществом были начислены проценты по займу, полученному от компании ТикТок Пте. Лтд в размере 20 144 тыс. руб. (2022 год – 13 126 тыс. руб), по займу, полученному от компании ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед в размере 4 280 тыс. руб. (2022 год – 2 737 тыс. руб.).

В 2023 году Общество выплатило начисленные проценты по займу, полученному от компании ТикТок Пте. Лтд, за период с 4 квартала 2021 года по 3 квартал 2023 года в размере 31 081 тыс. руб., начисленные проценты по займу, полученному от компании ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед за период с 4 квартала 2021 года по 3 квартал 2023 года в размере 5 987 тыс. руб.

Ниже представлена информация о задолженности по заемным средствам по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов:

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные заёмные средства	5 066 747	4 856 280	297 170
Проценты начисленные в составе краткосрочных заемных средств	8 147	20 283	3 678
Итого по элементам:	5 074 894	4 876 563	300 848

(тыс. руб.)

8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

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

Вид выручки	2023 г.	2022 г.
Выручка от размещения рекламы в СНГ	414 559	1 417 416
Выручка от оказания маркетинговых и консультационных услуг	266 227	943 955
Итого по строке 2110 «Выручка»	680 786	2 361 371

(тыс. руб.)

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вид затрат	2023 г.	2022 г.
Расходы по размещению рекламы в СНГ	401 071	1 237 217
Расходы по оказанию маркетинговых и консультационных услуг	239 845	850 410
Итого расходы по обычным видам деятельности	640 916	2 087 627

Состав себестоимости Общества за 2023, 2022 годы представлен ниже:

Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение ТикТок Пте. Лтд по договору дистрибуции	380 437	360 036
Материальные расходы	6 872	39 582
Амортизация	1 568	6 932
Затраты на оплату труда сотрудников отдела продаж	-	734 602
Социальные отчисления сотрудников отдела продаж	-	149 184
Услуги по организации продаж	-	16 570
Прочие	-	4 248
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах	388 877	1 311 154

(тыс. руб.)

Состав управленческих расходов Общества за 2023, 2022 годы представлен ниже:

Вид расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы по аренде офиса	101 756	179 235
Затраты на оплату труда управленческого персонала	94 928	142 693
Консультационные услуги	27 577	22 635
Услуги по поддержке продаж, монетизации и прочие услуги для поддержания административной функции	4 063	37 128
Прочие управленческие расходы	16 271	31 987
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	244 595	413 678

(тыс. руб.)

Состав коммерческих расходов Общества за 2023, 2022 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)		
Вид расхода	2023 г.	2022 г.
PR услуги	2 350	8 931
Маркетинговые услуги	1 500	33 457
Затраты на оплату труда коммерческого персонала	-	212 503
Рекламно-информационные услуги	-	50 338
Страховые взносы коммерческого персонала	-	40 101
Организация мероприятий, конференций, тренингов	-	1 595
Прочие коммерческие расходы	3 594	15 870
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	7 444	362 795

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов за 2023, 2022 годы представлен ниже:

(тыс. руб.)		
	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы – всего:	42 549	572 286
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств в виде предстоящего бонуса покупателям	21 700	-
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств в виде предстоящего предоставления бонусов сотрудникам	10 106	-
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств в виде предстоящих расходов	10 591	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	527 922
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	43 172
Вознаграждение по договору поручения	-	1 018
Иные доходы	152	174
Прочие расходы – всего:	(431 515)	(148 055)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	(387 676)	-
Штрафы за нарушение условий договора	(27 508)	-
Расходы по передаче товаров безвозмездно	(5 982)	(6 115)
Расходы прошлых лет	(3 401)	(1 391)
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	(1 617)	(17 235)
Списание недостачи по результатам инвентаризации	(1 398)	-
Услуги банков	(1 069)	(1 095)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(4)	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(4)	-
Выплаты сотрудникам при увольнении	-	(112 462)
Иные расходы	(2 856)	(9 757)

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года связанными сторонами Общества являлись:

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

Бенефициарные владельцы Общества

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

11.1 Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам

(тыс. руб.)		
Наименование связанной стороны (вид продаж)	2023 г.	2022 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	266 227	944 973
Доходы по договору оказания маркетинговых и консультационных услуг	266 227	943 955
Доходы по договору поручения	-	1 018

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	380 437	373 391
Расходы по договору дистрибуции	380 437	360 036
Расходы по договору поставки ноутбуков и оборудования	-	13 355

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

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основной участник Общества - ТикТок Пте. Лтд	2023 г.	2022 г.
Остаток займов на начало года	298 646	300 848
Начисление процентов по займам	20 144	13 126
Выплата процентов по займам	(31 081)	-
Курсовые разницы	80 508	(15 328)
Остаток займов на конец года	368 217	298 646

Компания принадлежит к группе связанных сторон, к которой принадлежит Общество - ТикТок Лтд.	2023 г.	2022 г.
Остаток займов на начало года	4 223 243	-
Привлечение займов	-	4 322 036
Курсовые разницы	36 310	(98 793)
Остаток займов на конец года	4 259 553	4 223 243

Участник Общества - ТикТок Информейшн Технолоджис ЮК Лимитед	2023 г.	2022 г.
Остаток займов на начало года	354 675	-
Привлечение займов	-	434 644
Начисление процентов по займам	4 280	2 737
Выплата процентов по займам	(5 987)	-
Курсовые разницы	97 343	(82 706)
Остаток займов на конец года	450 311	354 675

В 2023 году Генеральному директору Общества, Соколову Сергею Олеговичу, была выплачена заработная плата в размере 14 180 тыс. руб., включая НДФЛ и социальные взносы (2022 год – 11 254 тыс. руб.).

11.2 Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность Общества перед связанными сторонами на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	Оказание услуг по договору дистрибуции	30 631	2 293 422	1 966 044
	Поставка товаров	20 862	16 361	-
Итого		51 493	2 309 783	1 966 044

Задолженность связанных сторон перед Обществом на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов по указанным выше сделкам представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)				
Связанная сторона	Вид операции	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Основное общество				
ТикТок Пте. Лтд	Договор оказания маркетинговых и консультационных услуг	1 871 002	1 225 281	-
	Договор поручения	1 222	1 222	-
Итого		1 872 224	1 226 503	-

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

11.3 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)			
Связанная сторона	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 г.	2022 г.
Основное общество			
ТикТок Пте. Лтд	4121 «Поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги», платежи по договору дистрибуции»	2 773 839	-
	4123 «Проценты по долговым обязательствам»	31 081	-
Участник Общества			
ТикТок Информейшн Технолджис ЮК Лимитед	4123 «Проценты по долговым обязательствам»	5 987	-
Итого		2 810 907	-

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1 Экономическая среда

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

В 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 г. 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%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. 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.

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

12.2 Налогообложение

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «ТикТок Рус»

Соколов Сергей Олегович

1 апреля 2024 г.