

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Основные сведения о Компании

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интернет Трэвел» (далее – «Компания»).

Краткое наименование: ООО «Интернет Трэвел».

Зарегистрирована 10 октября 2008 года. Регистрационный номер компании в Едином Государственном Реестре юридических лиц 5087746213902 от 10 октября 2008 года.

Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 010989185.

ИНН 7705859041, КПП 770301001.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, Помещение 1, эт. 41, комн. 16.

В 2020 году открыто обособленное подразделение:

- 09 декабря 2019 года по адресу: 170100, Тверь ул. Дмитрия Донского д. 37, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 10 по Тверской обл.

Размер Уставного капитала Компании составляет 10 тыс. руб.

Компания учреждена в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Решением №1 Единственного учредителя от 28 августа 2008 года (редакция №1).

С 27 ноября 2008 года утверждена новая редакция Устава Компании (редакция №2), где Единственным участником становится компания «Давко Менеджмент Лимитед», имеющая юридический адрес: 2-4 Арх. Макариус III Авеню, 9 этаж, Кэпитал Сентер, Никосия 1065, Республика Кипр.

В декабре 2022 года были внесены изменения в ЕГРЮЛ по смене основного ОКЭВД на 63.11, компания получила аккредитацию как IT-компания.

Компания применяет общий режим налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов численность сотрудников Компании составила соответственно 168, 213 и 173 человек.

1.2. Состав органов управления

Высшим органом управления является единственный участник.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Осин Михаил Марсельевич, который действует от имени Учредителя и осуществляет текущее руководство деятельностью Компании.

1.3. Основные направления деятельности Компании

Основными видами деятельности Компании в 2022 году являются:

- услуги по предоставлению доступа к самостоятельному бронированию авиа- и железнодорожных билетов;
- деятельность туристического агентства;
- бронирование гостиниц.

ООО «Интернет Трэвел» это интернет-магазин путешествий. С октября 2008 года создана и продолжает активно развиваться профессиональная компания, полностью ориентированная на организацию продаж туристических услуг в интернете. Основной канал продаж – интернет-сайт www.ozon.travel. С 1 августа 2021 год ozon.travel полностью переведен на платформу ozon.ru. Сайт и мобильное приложение ozon.travel отключены.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2021 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года.

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Компания определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с определенным учетной политикой по группе объектов сроком полезного использования без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Переходные положения на ФСБУ 6/2020 применяются согласно нормам п. 49, то есть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Переходные положения на ФСБУ 26/2020 применяются согласно нормам п. 49, то есть применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

2.5. Запасы

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд ФСБУ «Запасы» 5/2019 не применяется.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется 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.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ «Запасы» 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения в Обществе ФСБУ 5/2019 с 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.6. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца, как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и рассчитывается по формуле:

$$SUM = K_{дн} \times ЗП_{ср} + (K_{дн} \times ЗП_{ср}) \times СВ\%, \text{ где}$$

$K_{дн}$ — количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого месяца;

$ЗП_{ср}$ — средний заработок сотрудника (рассчитывается за 3 и 12 месяцев, максимальный средний заработок принимается к расчёту);

$СВ\%$ — налоговая ставка для расчета суммы страховых взносов (30.2% или 10.2%) в зависимости от суммы совокупного дохода, сотрудника, рассчитанного с начала года.

2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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».

Учет курсовых разниц ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» на счетах учета финансовых результатов по мере принятия их к учету. Кроме того, Компания проводит переоценку валютных счетов и обязательств на последний день каждого месяца.

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

2.8. Доходы Компании

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- комиссионное вознаграждение, связанное с реализацией авиабилетов, железнодорожных билетов, услуг проживания, туристических пакетов и прочих туристических услуг;
- сервисные сборы;
- доходы от учтенных бронирований;
- доходы от услуг по размещению рекламы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компании в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Услуга оказана.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Компания обычно признает выручку в отношении комиссионного вознаграждения в момент оказания услуги на основании акта или отчета принципала. Выручка по сервисному сбору признается в момент подтверждения покупки на основании договора публичной оферты.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Компании. К прочим доходам относятся: курсовые разницы от переоценки валюты, штрафные санкции по договорам, проценты к получению, бонусы, иные доходы, полученные на нерегулярной основе или не превышающие порога существенности.

Курсовые разницы, а также прочие расходы и доходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, показываются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

2.9. Расходы Компании

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на рекламу;
- расходы на комиссии платежных систем;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы;
- расходы на оплату труда;
- налоги и отчисления с фонда оплаты труда.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности: расходы по продаже валюты, курсовые разницы, проценты к выплате, расходы по оплате банковских услуг, расходы в виде скидки, предоставленной покупателю, расходы по мобильной связи, суммы НДС, не принятые к вычету, расходы по уплате штрафов, пеней, претензий, судебных издержек, расходы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль и другие аналогичные по назначению прочие расходы.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

С 01 января 2011 года Компанией создаются резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности, признаваемой Компанией сомнительной.

При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена.

В то же время если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

2.11. 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.

2.12. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходы, произведенные Компанией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов отражены расходы на сертификаты, стоимость неисключительных прав на использование программного обеспечения, неисключительные лицензии на право использования компьютерных программ.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные документы	100	178	72
Расходы будущих периодов	5`745	4`042	5`844
	<u>5`845</u>	<u>4`220</u>	<u>5`916</u>

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств, представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	100`583	-	(51`136)	49`447
Производственный инвентарь	560	-	(256)	304
Машины и оборудование	11`143	-	(1`270)	9`873
Прочие	23`219	3`344	(2`369)	24`194
	<u>135`505</u>	<u>3`344</u>	<u>(55`031)</u>	<u>83`818</u>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	99`986	1`247	(650)	100`583
Производственный инвентарь	560	-		560
Машины и оборудование	11`366	63	(286)	11`143
Прочие	21`252	4`053	(2`086)	23`219
	<u>133`164</u>	<u>5`363</u>	<u>(3`022)</u>	<u>135`505</u>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Офисное оборудование	48`437	94`496	83`828
Производственный инвентарь	300	551	542
Машины и оборудование	9`431	9`853	9`747
Прочие	20`160	18`429	17`345
	<u>78`328</u>	<u>123`329</u>	<u>111`462</u>

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Программы ЭВМ	245	448	9`441
	<u>245</u>	<u>448</u>	<u>9`441</u>

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	16`995	27`803	5`619

Авансы выданные	63'055	129'299	92'486
Расчеты по налогам и сборам	10'575	428	17'107
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5'148	10'788	920
	<u>95'773</u>	<u>168'318</u>	<u>116'132</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс.руб.)
	<u>Резерв по сомнительной задолженности</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	2'963
Увеличение резервов	-
Восстановление резервов	<u>(650)</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	2'313
Увеличение резервов	245
Восстановление резервов	<u>(632)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>1'927</u>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	173'807	302'761	114'427
Переводы в пути	909	3'469	20'925
Касса	56	56	56
	<u>174'772</u>	<u>306'286</u>	<u>135'408</u>

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2021 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2020 года	18'409
Увеличение	2'112
Погашение	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	20'521
Увеличение	-
Погашение	<u>(1'226)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>19'295</u>

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	191`566	273`244	190`095
Авансы полученные	124`129	125`498	161`678
Задолженность по налогам и сборам	3	4`573	22`269
Расчеты с подотчетными лицами	31	-	-
	315`729	403`315	374`042

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составлял 10 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет:

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ОЗОН ТРЭВЕЛ СИУАЙ ЛИМИТЕД	1`150`436	1`150`436	600`436
	1`150`436	1`150`436	600`436

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Вклад в уставный капитал ООО «Озон тур»	9`900	9`900	9`900
	9`900	9`900	9`900

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(тыс.руб.)

	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	(144`554)	(351`617)
Условный доход по налогу на прибыль	(28`911)	(70`323)
Постоянные налоговые обязательства: по расходам не учитываемым для целей налогообложения	3`162	4`364
Итого	3`162	4`364
Увеличение отложенных налоговых активов: по убытку текущего года по резервам отпускам	25`748 (288)	65`035 857
Итого	25`460	65`893

Увеличение отложенных налоговых обязательств:
по основным средствам из-за:

несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	289	66
Итого	289	66
Итого текущий налог на прибыль	-	-

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Комиссионное вознаграждение	91`293	66`050
Сервисные сборы	627`181	301`804
Доходы от учтенных бронирований	46`093	52`610
Услуги по размещению рекламы	24`113	35`316
	788`680	455`780

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Расходы на рекламу` маркетинговые расходы	172`489	166`607
Комиссия по платежным картам	3`238	64`742
Комиссия по субагентским договорам	157`162	69`505
Расходы на оплату труда	258`549	236`781
Налоги и отчисления с Фонда оплаты труда	41`676	38`215
Услуги связи и call-центра	4`803	9`680
Аренда помещений	18`472	15`484
Амортизация НМА+ОС	8`957	18`929
Добровольное мед. страхов. (в пределах нормы)	4`556	3`222
Резерв на отпуск` формируемый для целей бух.учета	22`554	16`759
Доступ к системам бронирования	5`483	6`608
Прочие затраты	283`741	181`431
	981`680	827`963

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Курсовая разница от переоценки	26`745	5`557
Прочие	17`034	2`682
Бонусы	9`127	27`457
	52`906	35`696

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2021 год
		(тыс. руб.)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	246	-
Комиссия валютного контроля	186	91
Комиссия банка за предоставление банковской гарантии	9'413	7'580
Комиссия банковская прочая, прочие услуги банка, комиссия по использованию «клиент-банк»	1'353	795
Товарно-материальные расходы для собственных нужд	237	1'672
Скидки	4'713	8'595
Операции Фрод по пластиковым картам	3'935	1'243
Списание дебиторской задолженности	-	-
Убытки по заказам	5'307	2'526
Прочие расходы	5'264	10'440
	30'654	32'942

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Головное общество.

Связанными сторонами Компании являются единственный участник и другие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН».

Единственным участником с 02.02.2022 г. «ОЗОН ТРЭВЕЛ СИУАЙ ЛИМИТЕД» (OZON TRAVEL CY LIMITED) является «ОЗОН ХОЛДИНГС ПиЭлСи» (OZON HOLDINGS PLC), расположенный по адресу Арх. Макариу III, 2-4, Кэпитал Сентер, 9-й этаж, 1065, Никосия, Кипр. В данной компании отсутствуют физические лица – бенефициарные владельцы, владеющие 25% и более голосующих акций в «ОЗОН ХОЛДИНГС ПиЭлСи» (OZON HOLDINGS PLC), либо имеющие возможность контролировать его действия.

Таким образом, бенефициарные владельцы, как они определены в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 г № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём», в структуре ООО «Интернет Трэвел» отсутствуют.

02.02.2022 г. Зарегистрировано смена наименования единственного участника с ДАВКО МЕНЕДЖМЕНТ ЛИМИТЕД (DAVCO MANAGEMENT LIMITED), имеющая юридический адрес: 2-4 Арх. Макариус III Авеню, 9 этаж, Кэпитал Сентер, Никосия 1065, Республика Кипр, на «ОЗОН ТРЭВЕЛ СИУАЙ ЛИМИТЕД» (OZON TRAVEL CY LIMITED)

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов компаниями, оказывающими значительное влияние на деятельность Общества, являлись: Baring Vostok Ozon LP, Roth Advisors Ltd., ПАО АФК «Система» и ее дочерние компании.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами или зачетом встречных требований. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Операции со связанными сторонами

16.2. Приобретение товаров, услуг и работ

	Характер отношений	2022 год	2021 год
			(тыс. руб.)
ООО «Интернет Решения»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	316'527	164'768
ООО «Озон Технологии»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	129'678	100'142
		446'205	264'910

16.3. Выручка от продажи товаров, услуг и работ

		(тыс. руб.)	
	Характер отношений	2022 год	2021 год
ООО «Интернет Решения»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	551'473	86'587
ООО «Озон Технологии»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	2'795	2'439
ООО «Интернет Логистика»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	-	-
ОЗОН МАРКЕТПЛЕЙС КАЗАХСТАН, ТОО	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	43	3
ОЗОН РОКЕТ КАЗАХСТАН, ТОО	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	50	-
ООО «ОЗОН ПОВОЛЖЬЕ»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	34	-
ООО «О-КУРЬЕР»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	6	47
ООО «ОЗОН ВОЛГА»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	112	26
		554'513	89'099

16.4. Прочие доходы (бонус)

		(тыс. руб.)	
	Характер отношений	2022 год	2021 год
ООО «Интернет Решения»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	-	4'167
		-	4'167

16.5. Денежные потоки со связанными сторонами

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	12'313'801	5'685'784
На оплату товаров, работ, услуг	(804'810)	(358'616)
На оплату процентов по долговым обязательствам		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-

16.6. Дебиторская задолженность

			(тыс. руб.)		
	Характер отношений	Вид операции	31 декабря	31 декабря	31 декабря
			2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Интернет Решения»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	10'096	85'583	5'892
ООО «Озон Технологии»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	2'892	3'251	42
ОЗОН МАРКЕТПЛЕЙС КАЗАХСТАН, ТОО	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	48	130	
ООО «О-КУРЬЕР»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	-	80	27
ООО «ОЗОН ВОЛГА»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	1'024	172	1
ООО «ОЗОН ПОВОЛЖЬЕ»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	491	-	-
ОЗОН РОКЕТ КАЗАХСТАН, ТОО	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	-	159	-
			14'551	89'375	5'962

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов не формировался. Дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась.

16.7. Кредиторская задолженность

			(тыс. руб.)		
	Характер отношений	Вид операции	31 декабря	31 декабря	31 декабря
			2022 года	2021 года	2020 года
ООО «Интернет Решения»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	60'436	25'805	2'121
ООО «Интернет Логистика»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	-	-	4
ООО «Озон Технологии»	Компания, входящая в Группу компаний «ОЗОН»	Приобретение услуг/Реализация услуг	72'362	95'492	151'548
			132'798	121'297	153'673

По мнению руководства Компании к основному управленческому персоналу Компании, согласно определению ПБУ 11/2008 относятся Генеральный директор и Главный бухгалтер.

Размер вознаграждений, выплаченных Компанией основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах, в совокупности составил 14'007 тыс. руб. и 13'369 тыс. руб. соответственно, включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Краткосрочные вознаграждения в ближайшие 12 месяцев 2023 года планово – 14'007 тыс. руб. соответственно, включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

17. СВЕДЕНИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ ГАРАНТИЯХ

Для осуществления основного вида деятельности Компании в качестве обеспечения обязательств перед следующими контрагентами: Международной ассоциацией воздушного транспорта, ПАО «Транспортная клиринговая палата», ПАО «Авиакомпания «Сибирь», Уральские авиалинии были получены следующие краткосрочные банковские гарантии:

(тыс. руб.)

Банк	Гарантии по состоянию на 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
СОВКОМБАНК	260'000	266'500	
МТС-БАНК	185'000	213'421	350'605
	445'000	479'921	350'605

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Компании по состоянию на 31.12.2022 составили в сумме 203'993 тыс. руб., 31.12.2021 составили в сумме 322'799 тыс. руб., на 31.12.2020 - 58'457 тыс. руб.. Уставный капитал на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб.

В целом, Компания позитивно оценивает результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год.

Руководство Компании исходит из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. Общество имеет непокрытый убыток в сумме 946'452 тыс. руб., 827'647 тыс. руб., 541'989 тыс. руб. соответственно.

Чистые активы составляют положительную величину и более уставного капитала за счет вкладов в имущество единственного участника.

В 2022 году по результатам деятельности получен чистый убыток в сумме 118 805 тыс. руб., в 2021 и 2020 гг. чистый убыток – 285 658 тыс. руб. и 214 187 тыс. руб. соответственно. В 2022 году чистый убыток уменьшился по сравнению с прошлым годом на 166 853 тыс. руб., что является положительной тенденцией в деятельности Общества. Ведется работа в направлении получения прибыли от текущей деятельности.

В свете неопределенности, вызванной происходящими геополитическими событиями, которые глобально повлияли на рынок пассажирских авиаперевозок в России, на текущий момент не представляется возможным дать достоверный прогноз по выручке и оборотам на 2023 год.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций в отношении РФ.

Санкции включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов, персональные санкции против руководства России, крупнейших предпринимателей.

Под санкции США, Великобритании, ЕС, Канады, Южной Кореи и ряда других стран попали Сбербанк, Промсвязьбанк, ВТБ, Открытие, Совкомбанк, Новикомбанк, Газпромбанк, РСХБ, Альфа-банк, Московский кредитный банк. Под санкции также попали Банк России, Минфин и Фонд национального благосостояния (ФНБ) — физическим и юридическим лицам ряда стран нельзя оказывать финансовые услуги этим организациям.

Санкции против российского госдолга: США установили запрет на покупку на вторичном рынке государственных облигаций, выпущенные после 1 марта 2022 года.

С 12 марта 2022 года 7 российских банков были отключены от SWIFT: ВТБ, «Открытие», Промсвязьбанк, Совкомбанк, банк «Россия», Новикомбанк и ВЭБ.РФ.

ЕС запретил депозиты россиян и российских компаний более 100 тысяч евро, а также запретил оказывать гражданам и организациям России услуги по продаже ценных бумаг, номинированных в евро и выпущенных после 12 апреля 2022 года, а также проводить листинг акций любых российских госкомпаний (с долей государства свыше 50%) на европейских биржах.

Евросоюз 2 марта 2022 запретил продавать, поставлять, передавать или экспортировать банкноты евро в РФ. Ограничения касаются передачи банкнот любому физическому или юридическому лицу, организации или органу, в том числе правительству или Центральному банку, или для использования в России. Исключение — передача банкнот для личного использования физическим лицам, путешествующими в Россию.

Платежные системы Visa и MasterCard приостанавливают работу в России. Транзакции по картам этих платежных систем не будут доступны за пределами РФ после 10 марта, а карты, выпущенные за рубежом, не будут работать в России. Внутри России карты продолжают работать как обычно. Об аналогичном решении объявили платежные системы American Express, JCB (после 14 марта).

11 марта 2022 США запретили экспорт, реэкспорт, продажу или поставку, прямо или косвенно, из США или лицом Соединённых Штатов, независимо от расположения, банкнот в долларах США правительству Российской Федерации или любому лицу, которое находится в России.

Россия из-за ограничительных мер лишилась доступа к \$300 млрд своих резервов.

Евросоюз закрыл для России воздушное пространство — как для государственных, так и для частных самолётов.

В течение 2022 года в отношении России были приняты около 10 пакетов санкций, в том числе ограничение на экспорт высоких технологий: полупроводников, компьютеров, телекоммуникаций, оборудования для обеспечения информационной безопасности, лазеров, датчиков и т.д.

ООО «Интернет Трэвел» провел анализ рисков влияния санкций и пришел к выводу о некотором воздействии данных санкций на деятельность Общества:

- санкции финансового, энергетического, транспортного секторов, определенной продукции, а также экспортного контроля и финансирования плюс визовой политики могут оказать некоторое влияние на рынок туризма. Однако доля зарубежных перевозок составляла незначительную долю со времени пандемии (2020-2021 гг.), поэтому эффект будет не столь значимым.

- повышение курса иностранной валюты к рублю не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения иностранной валюты в денежные потоки Общества.

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ не повлияет на деятельность Общества по причине незначительного привлечения иностранной валюты в денежные потоки Общества

Эти условия указывают на наличие некоторой неопределенности, которая, однако, не может вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность, и не говорит об однозначном факте наличия угрозы непрерывности деятельности.

20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, в результате, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Потенциальные риски существенного влияния текущей ситуации на соблюдение Компанией принципа непрерывности деятельности отсутствуют, Компания продолжает работать в штатном режиме, на текущий момент на территории РФ осуществляются авиа и железнодорожные перевозки, покупки осуществляются через сайт компании www.ozon.travel.

Стоит так же отметить что, 25 ноября 2020 года произошло первичное размещение (IPO) американских депозитарных акций (ADS) Ozon. На открытии торгов котировки Ozon выросли на 5%, (до \$42,3 за бумагу, потом цена корректировалась). Размещение произошло успешно, и дало возможность компании привлечённые средства направить на дальнейший рост. В 2022 году существенных негативных фактов в части инвестиционной привлекательности группы не произошло.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут влиять на финансовую отчетность Компании.

Генеральный директор

27 марта 2023 года



Осин М.М.