

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Интернет Решения»

за 2022 год

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участникам Общества с ограниченной ответственностью

«Интернет Решения»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интернет Решения» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 РСБУ 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее 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 Компании.

Ответственность аудиторов 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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 Компании 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 Компания 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Супрун О.М.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109383, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 412/22 от 01 июля 2022 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

23 марта 2023 года

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«Интернет Решения»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года**

Организация **ООО «Интернет Решения»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Розничная торговля книгами**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения **млн руб.**
Адрес **123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 6**

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	55185357
ИНН	7704217370
по ОКВЭД 2	47.91
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/16
по ОКЕИ	385

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

х	ДА	НЕТ
АО Кэпт		
ИНН7702019950		
ОГРН1027700125628		

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		20	33	16
Основные средства	3	42 549	17 913	8 245
Права пользования активами	5	64 108	40 762	-
Инвестиции в аренду		4 485	198	-
Отложенные налоговые активы		1 840	1 215	360
Финансовые вложения	4	16 639	8	7
Прочие внеоборотные активы	6	12 547	9 495	2 038
Итого по разделу I		142 188	69 624	10 666
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	30 199	28 395	15 322
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		312	3 116	640
Дебиторская задолженность	9	16 186	9 088	4 352
Финансовые вложения	4	1	47	14
Денежные средства и их эквиваленты	10	71 223	50 347	29 148
Прочие оборотные активы		299	559	122
Итого по разделу II		118 220	91 552	49 598
БАЛАНС		260 408	161 176	60 264
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	916	907	907
Добавочный капитал (без переоценки)	12	160 540	104 579	51 179
Непокрытый убыток		(146 788)	(98 093)	(48 918)
Итого по разделу III		14 668	7 393	3 168
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	13	45 550	539	612
Отложенные налоговые обязательства		1 840	1 215	354
Обязательства по аренде	5	63 287	33 572	-
Итого по разделу IV		110 677	35 326	966
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	14	119 944	97 835	47 834
Обязательства по аренде	5	8 535	6 465	-
Оценочные обязательства	15	5 785	3 721	1 433
Заемные средства	13	799	10 436	6 863
Итого по разделу V		135 063	118 457	56 130
БАЛАНС		260 408	161 176	60 264


Герасимов И.В.
Финансовый директор


Курлович Е.В.
Заместитель главного бухгалтера

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Организация	ООО «Интернет Решения»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Розничная торговля книгами	по ОКПО	55185357
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	7704217370
Единица измерения	млн руб.	по ОКВЭД 2	47.91
		по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/16
		по ОКЕИ	385

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	16	261 370	177 823
Себестоимость	17	(113 332)	(109 697)
Валовая прибыль		148 038	68 126
Коммерческие расходы	17	(153 160)	(99 745)
Управленческие расходы	17	(12 556)	(14 090)
Убыток от продаж		(17 678)	(45 709)
Проценты к получению		2 970	1 037
Проценты к уплате		(9 973)	(657)
Прочие доходы	18	3 696	1 927
Прочие расходы	19	(27 710)	(5 767)
Убыток до налогообложения		(48 695)	(49 169)
Налог на прибыль	7	-	(6)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		-	-
отложенный налог на прибыль		-	(6)
Прочее			
Чистый убыток		(48 695)	(49 175)
Прочие операции, не включаемые в чистый убыток периода		-	-
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		(48 695)	(49 175)


Герасимов И.В.
Финансовый директор


Курлович Е.В.
Заместитель главного бухгалтера

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация
Идентификационный номер
налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма /
форма собственности
Единица измерения

ООО «Интернет Решения»

Розничная торговля книгами
Общество с ограниченной
ответственностью / Собственность
иностраннх юридических лиц
млн руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/
по ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710004	
31.12.2021	
55185357	
7704217370	
47.91	
1 23 00/16	
385	

1. Изменение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Непокрытый убыток	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	907	51 179	(48 918)	3 168
Взносы участника	-	53 400	-	53 400
Чистый убыток	-	-	(49 175)	(49 175)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	907	104 579	(98 093)	7 393
Взносы участника	9	55 961	-	55 970
Чистый убыток	-	-	(48 695)	(48 695)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	916	160 540	(146 788)	14 668

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Изменение за счет чистой прибыли (убытка)	Изменение за счет иных факторов	На 31 декабря 2021 года
Капитал - всего				
до корректировок	3 352	(49 140)	53 400	7 612
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	(184)	(35)	-	(219)
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	3 168	(49 175)	53 400	7 393
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	(48 734)	(49 140)	-	(97 874)
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	(184)	(35)	-	(219)
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	(48 918)	(49 175)	-	(98 093)
по другим статьям капитала				
до корректировок	52 086	-	53 400	105 486
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	52 086	-	53 400	105 486

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	14 668	7 393	3 168

Герасимов И.В.
Финансовый директор

Курлович Е.В.
Заместитель главного бухгалтера

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

Организация	ООО «Интернет Решения»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Розничная торговля книгами
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	млн руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	55185357
ИНН	7704217370
по ОКВЭД 2	47.91
по ОКОПФ/ по ОКФС	1 23 00/16
по ОКЕИ	385

Наименование показателя

За 2022 год

За 2021 год

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

От продажи товаров и услуг	295 144	206 856
От арендных, комиссионных и иных аналогичных платежей	322	101
Прочие поступления	286	-
На оплату товаров, работ, услуг	(258 902)	(198 584)
На оплату труда	(25 990)	(15 593)
На расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	(10 121)	(4 934)
Процентов по долговым обязательствам	(7 655)	(1 264)
Налог на прибыль организаций	-	(11)
На прочие выплаты, перечисления	(2 594)	(8 348)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	(9 510)	(21 777)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

От продажи объектов основных средств и иного имущества	1 460	643
От возврата предоставленных займов	3 670	101
Проценты по финансовым вложениям	2 671	931
На предоставление займов	(17 398)	(137)
Приобретение доли и вклады в дочерние компании	(2 300)	-
На приобретение прав пользования активами	(970)	-
На приобретение объектов основных средств	(33 997)	(15 647)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(46 864)	(14 109)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Получение денежных вкладов участников	55 970	53 400
Получение займов	52 222	10 082
Возврат займов	(15 806)	(6 388)
Погашение обязательств по аренде	(8 963)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	83 423	57 940

Сальдо денежных потоков за отчетный период

27 049

21 208

**Остаток денежных средств и их эквивалентов
на начало отчетного периода**

50 347

29 148

**Остаток денежных средств и их эквивалентов
на конец отчетного периода**

71 223

50 347

Величина влияния изменений курса иностранной валюты
по отношению к рублю

(6 173)

(9)

Герасимов И.В.
Финансовый директор

Курлович Е.В.
Заместитель главного бухгалтера

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Интернет Решения» (далее – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 5 сентября 2000 года (Регистрационный номер юридического лица до 1 июля 2002 года – 103.588).

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1027739244741, дата внесения записи 24 сентября 2002 года.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являются компания ООО «Озон Холдинг» (98%), имеющая юридический адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 2., ООО «Интернет Логистика» (1%), имеющая юридический адрес: 170540, Тверская область, Калининский район, Бурашевское сельское поселение, Промышленная зона Боровлёво-2, комплекс № 1 «А», и Ozon Holdings PLC (1%) юридический адрес 2-4 Arch. Makarios III Avenue, 9th Floor Capital Center, 1065, Nicosia, Cyprus.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года являлись компания ООО «Озон Холдинг» (99%), имеющая юридический адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 2., и ООО «Интернет Логистика» (1%), имеющая юридический адрес: 170540, Тверская область, Калининский район, Бурашевское сельское поселение, Промышленная зона Боровлёво-2, комплекс № 1 «А».

У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

С 18 декабря 2017 года по 28 апреля 2022 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества, а также руководство текущей деятельностью осуществлял Генеральный директор Шульгин Александр Александрович. С 29 апреля 2022 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества, а также руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор Паньков Сергей Владимирович.

1.1 Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Общества: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 6.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- организация розничной торговли, в том числе комиссионной;
- розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет);
- оптовая торговля книгами;
- деятельность агентов по оптовой торговле книгами;
- розничная торговля книгами;
- розничная торговля предметами антиквариата;
- осуществление рекламной деятельности и маркетинга;
- комплексные услуги по складскому хранению товаров.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений и филиалов.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2022 и 2021 годы составила 34 236 и 22 102 человек соответственно.

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.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» применяются, начиная с 2022 года.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2021 года. В связи с изменением учетной политики в отношении учета обратной аренды и с внедрением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» были пересчитаны данные по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов и за 2021 год, для сопоставимости данных в раскрытии.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020, в связи с изменением учетной политики в части обратной аренды:

(млн руб.)

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ	61 075	(811)	60 264
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10 972	(306)	10 666
Основные средства	8 551	(306)	8 245
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	50 103	(505)	49 598
Налог на добавленную стоимость	874	(234)	640
Прочие оборотные активы	393	(271)	122
ПАССИВ	61 075	(811)	60 264
Непокрытый убыток	(48 734)	(184)	(48 918)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	441	525	966
Заемные средства	87	525	612
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57 282	(1 152)	56 130
Заемные средства	6 615	248	6 863
Кредиторская задолженность	49 234	(1 400)	47 834

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021, в связи с изменением учетной политики в части обратной аренды и применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

(млн руб.)

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ	121 759	39 417	161 176
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	29 273	40 351	69 624
Основные средства	18 258	(345)	17 913
Права пользования активами	-	40 762	40 762
Инвестиция в аренду	-	198	198
Прочие внеоборотные активы	9 759	(264)	9 495
Налог на добавленную стоимость	3 343	(227)	3 116
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	92 486	(934)	91 552
Дебиторская задолженность	9 735	(647)	9 088
Прочие оборотные активы	619	(60)	559
ПАССИВ	121 759	39 417	161 176
Непокрытый убыток	(97 873)	(220)	(98 093)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 215	34 111	35 326
Заемные средства	-	539	539
Обязательства по аренде	-	33 572	33 572
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	112 931	5 526	118 457
Заемные средства	10 014	422	10 436
Обязательства по аренде	-	6 465	6 465
Кредиторская задолженность	99 196	(1 361)	97 835

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год, в связи с изменением учетной политики в части обратной аренды:

(млн руб.)

Статья ОФР	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Коммерческие расходы	(99 800)	55	(99 745)
Убыток от продаж	(45 764)	55	(45 709)
Проценты к получению	1 024	13	1 037
Проценты к уплате	(578)	(79)	(657)
Прочие доходы	3 108	(1 181)	1 927
Прочие расходы	(6 924)	1 157	(5 767)
Убыток до налогообложения	(49 134)	(35)	(49 169)
Чистый убыток	(49 140)	(35)	(49 175)

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2», а также специализированных программ «E-shop back office» (для приемки, складского учета и выбытия товара, подготовки первичных документов и персонализации (аналитического учета) расчетов с физическими лицами), «Метазон» (для ведения товарного учета, финансового учета, бюджетирования, потоков денежных средств и договоров), «1С: Управление персоналом 8.2» (для расчета заработной платы и ведения кадрового учета).

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;
- определение ставки привлечения заемных средств, а также срока аренды для отражения прав пользования активами и обязательств по аренде.

2.2 **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, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2022 и 2021 годах Общество понесло убытки в размере 48 695 млн руб. и 49 175 млн руб., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 16 843 млн руб. Данное превышение, в том числе, сформировано за счет:

- Авансов полученных в отношении собственных и комиссионных товаров от клиентов Маркетплейс в сумме 17 587 млн рублей. Обязательство, в основном относится, к комиссионным товарам и будет погашено за счет забалансовых активов;
- Кредиторской задолженности компаний, входящих в группу Озон в сумме 6 346 млн рублей. Руководство полагает, что может управлять сроками погашения данной задолженности в случае необходимости.

Руководство Общества принимает активные действия по сокращению затрат, что привело к снижению убытка, полученного за 2022 год в сравнении с 2021 годом (без учета расходов в связи с пожаром в фулфилмент-центре Общества в Московской области). Более того Руководство Общества считает, что имеющихся денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов достаточно для удовлетворения ожидаемых потребностей Общества в денежных средствах для финансирования капитальных затрат и операционных расходов, связанных с расширением бизнеса, по крайней мере, в течение следующих двенадцати месяцев.

Исторически при необходимости Общество получает достаточную финансовую поддержку от его участников. В 2022 и 2021 годах Общество получило финансирование от участников в сумме 55 961 млн руб. и 53 400 млн руб. соответственно. При этом у Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года имеются доступные источники финансирования в размере 20 000 млн.руб. целевого финансирования и 5 974 млн руб. финансирования на общие цели.

2.3 **План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется 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.

2.4 **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств ООО «Интернет Решения», принятым в Обществе.

Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены результатами инвентаризации.

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

2.5 **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, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года.

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.

2.6 **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.

2.7 **Основные средства**

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для каждого принимаемого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Группы основных средств	<u>Сроки полезного использования (месяцев)</u>
Машины и оборудование	18 – 180
Транспортные средства	36 – 120
Хозяйственный инвентарь	24 – 240
Прочие	24 – 180

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции).

Организация ежегодно начиная с 01.01.2022 проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение

активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940). Убытки от обесценения основных средств отражаются в составе прочих расходов Общества.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

2.8 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.»

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

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).

Товары и материалы, принятые на ответственное хранение и по договорам комиссии, принимаются к учету на забалансовых счетах в ценах, указанных в накладных (актах приема-передачи) поставщика.

Учет отпуска запасов, за исключением товаров, в реализацию и иного выбытия ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Учет отпуска товаров ведется по фактической 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 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 отчете о движении денежных средства платежи в счет оплаты товаров отражаются за вычетом скидок, полученных по данным товарам.

Общество участвует в различных соглашениях факторинга:

- факторинг кредиторской задолженности перед поставщиками - поставщики могут принять решение о получении от финансовой организации досрочной оплаты их счета путем факторинга их дебиторской задолженности от Общества. В соответствии с такими соглашениями финансовая организация соглашается выплатить суммы расчетов участвующему поставщику в отношении счетов, подлежащих оплате Обществом, и получает выплату от Общества в дату, указанную в первоначальном счете. По некоторым соглашениям Общество иницирует со своей стороны факторинг кредиторской задолженности для своих поставщиков. Платежи финансовой организации от Общества по таким договорам факторинга отражены в отчете о движении денежных средств в составе движения денежных средств по текущей деятельности на оплату товаров, работ, услуг.
- факторинг кредиторской задолженности перед принципалами по проданным товарам - по некоторым соглашениям Общество иницирует со своей стороны факторинг кредиторской задолженности перед принципалами по проданным товарам. Платежи финансовой организации от Общества по таким договорам факторинга уменьшают поступления от покупателей за товары селлеров и отражены в отчете о движении денежных средств в составе движения денежных средств по текущей деятельности от продажи товаров и услуг.
- факторинг дебиторской задолженности - данная категория включает торговую дебиторскую задолженность покупателей по программе «Ozon Рассрочка», признание которой, как ожидается, будет прекращено в рамках соглашений о факторинге без права регресса, в соответствии с которыми Общество обменивает дебиторскую задолженность на денежное вознаграждение от финансовых организаций. Платежи от финансовой организации в пользу Общества по таким договорам факторинга отражены в отчете о движении денежных средств в составе движения денежных средств по текущей деятельности от продажи товаров и услуг.

2.11 **Учет доходов**

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от розничной реализации товаров и медиа-контента;
- выручка от реализации услуг, связанных с розничными продажами через интернет-сайт (доставка заказов, выручка от продажи рекламных услуг, посреднические услуги, комплексные услуги по складскому хранению товаров);
- комиссионное вознаграждение, связанное с реализацией комиссионного товара и оказанием услуг.

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.

С 1 октября 2022 года в части услуг по доставке до покупателя и эквайрингу Общество перешло на агентскую бизнес-модель, были внесены соответствующие изменения в договоры (оферта) с контрагентами.

К доходам агента, в качестве которого выступает Общество по данным услугам, теперь относится только вознаграждение за исполнение агентского поручения. Аналогично из расходов Общества были исключены расходы, связанные с оказанием таких услуг.

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- доходы от сдачи в субаренду офисных и складских помещений (кроме доходов от инвестиций в аренду);
- доходы от поступления и выбытия имущества (кроме товаров);
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- проценты к получению;
- курсовые разницы;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- иные доходы, полученные на нерегулярной основе или не превышающие порога существенности.

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах показываются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случае если они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с покупкой и продажей иностранной валюты;
- прочие доходы от выбытия объекта основных средств и расходы в сумме балансовой стоимости данного списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.12 **Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг, а также продажи (перепродажи) товаров.

Себестоимость продаж включает цену покупки потребительских товаров за вычетом скидок от поставщиков.

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 коммерческих расходов учитываются:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах товаров;
- расходы по доставке продукции до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения товаров на складах и в местах их продажи;
- расходы на рекламу;
- расходы на выплату агентского вознаграждения по доставке товаров покупателям;
- расходы на комиссии платежных систем;
- другие аналогичные по назначению расходы.

В составе управленческих расходов учитываются:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- консультационные расходы;
- расходы на аренду офисов;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

В составе прочих расходов учитываются иные затраты, не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности, управленческим и коммерческим расходам:

- Утилизация товаров
- Расходы, связанные с выводением из эксплуатации основных средств, выбытием прочего имущества
- Недостачи по итогам инвентаризации
- Стоимость утраченных заказов
- Расходы по претензиям по договорам Маркетплейс
- Списание ДЗ - Товарная задолженность

- Расходы по претензиям при несогласии поставщика
- Компенсации убытков клиентам
- Расходы по созданию резерва под стоимость комиссионных товаров
- Кафетерий
- Расходы на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности
- Услуги банка, банковская комиссия
- Корпоративные мероприятия и праздничные банкеты
- Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
- НДС с безвозмездной передачи
- Невозмещаемый налог на добавленную стоимость
- Курсовые разницы
- Доначисления, штрафы, пени по налогам и сборам
- Прочие

В момент реализации товаров Общество может предоставлять покупателям скидки, при этом основаниями для таких скидок могут являться:

- сезонные и иные колебания потребительского спроса на товары;
- потеря товарами качества или иных потребительских свойств;
- приближение даты истечения сроков годности товаров;
- продвижение на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также продвижение товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализация образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Величина выручки от реализации товаров определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок.

Конкретный размер скидки определяется в момент оформления заказа согласно условиям продажи товаров в интернет-магазине «OZON.ru», размещенным на сайте www.ozon.ru.

2.13 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).

Оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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 начисляется ежемесячно 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;
- с 1-го дня возникновения дебиторской задолженности комиссионеров маркетплейс счет 76.10

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.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждений сотрудникам;
- на стоимость комиссионных товаров;
- на клиентские возвраты.

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 под стоимость комиссионных товаров рассчитывается аналогично резерву под обесценение запасов.

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

2.15 **Учет аренды**

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с 1 января 2022 года Общество впервые применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с применением нового стандарта по аренде отражаются с использованием упрощения практического характера.

При применении данного подхода по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» одновременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обществом также при переходе на новый стандарт применяются следующие упрощения практического характера:

- Компоненты, не являющиеся арендой, не отделялись от компонентов аренды, а вместо этого учитывались каждый компонент аренды и любые связанные с ним компоненты, не являющиеся арендой, как единый компонент аренды.
- Исключены первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в виде неотделимых улучшений, учитываемые в составе основных средств на момент перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не отражаются в качестве договоров аренды, следовательно, не признаются права пользования активом и обязательства по аренде.

Не учитываются затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Учет у арендатора

В последующих периодах Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Ставка дисконтирования определяется на основе медианного значения ставок кредитования, полученных от банков. При определении ставки дисконтирования в момент первоначального признания обязательства по договору аренды учитываются все периоды, включающие все денежные потоки по договору.

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается исходя из срока действия договора аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация начисляется линейным способом.

Общество, выступая в качестве арендатора, применяет право:

- не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, при одновременном выполнении следующих условий:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. По таким договорам арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В отчете о движении денежных средств авансы в отношении прав пользования активами, осуществленные до признания обязательства по аренде, отражаются в составе инвестиционной деятельности. Возвратные обеспечительные платежи отражаются в составе текущей деятельности. Платежи по обязательствам по аренде отражаются в составе финансовой деятельности.

Учет по договорам обратной аренды

Порядок учета операций по сделкам продажи с обратной арендой не регламентирован в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обществом по сделкам продажи с обратной арендой используются подходы, заложенные в международных стандартах финансовой отчетности.

Обществом применяется требования МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для определения момента выполнения обязанности к исполнению, чтобы определить, следует ли учитывать передачу актива как продажу этого актива.

Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении учета продажи актива, продавец-арендатор продолжает признавать переданный актив и признает финансовое обязательство, равное выручке от передачи. В этом случае, Общество учитывает финансовое обязательство в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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.

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

(млн руб.)	На				На
	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Обесценение	31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	18 617	25 304	(2 115)	(384)	41 422
Транспортные средства	67	1 666	(15)	-	1 718
Хозяйственный инвентарь	1 582	1 871	(340)	-	3 113
Прочие	2 418	4 592	(659)	-	6 351
Итого	22 684	33 433	(3 129)	(384)	52 604

(млн руб.)	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	8 773	10 355	(511)	18 617
Транспортные средства	57	10	-	67
Хозяйственный инвентарь	650	988	(56)	1 582
Прочие	1 162	1 305	(49)	2 418
Итого	10 642	12 658	(616)	22 684

В состав основных средств включены капитальные вложения в объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в сумме 3 903 млн руб., 1 470 млн руб. и 259 млн руб. соответственно.

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

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	8 013	3 934	2 028
Хозяйственный инвентарь	820	318	147
Транспортные средства	180	53	46
Прочие	1 042	466	176
Итого	10 055	4 771	2 397

4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

4.1 Займы выданные

(млн руб.)	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ОЗОН КРЕДИТ, ООО МКК	2027	6 620	-	-
ОЗОН Маркет Бел, ООО	2027	1 730	-	-
ОЗОН Маркетплейс Казахстан, ТОО	2027	1 120	-	-
ОЗОН Рокет Бел, ООО	2027	840	-	-
ОЗОН ФУЛФИЛМЕНТ СЕРВИСИС КАЗАХСТАН, ТОО	2027	830	-	-
ОЗОН Рокет Казахстан, ТОО	2027	520	-	-
ОЗОН ИНВЕСТ, ООО	2027	7	-	-
Прочие	2023	1	48	14
Итого		11 668	48	14
Долгосрочная часть		11 667	1	-
Краткосрочная часть		1	47	14

4.2 Вклады в уставные капиталы компаний

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ОЗОН Маркетплейс Казахстан, ТОО	2 151		
ОЗОН КРЕДИТ, ООО МКК	350		
ОЗОН ОРД, ООО	200		
Интернет Логистика, ООО	7	7	7
Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	164		
Итого	2 872	7	7

4.3 Вклады в имущество

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Интернет Логистика, ООО	1 800	-	-
ОЗОН Технологии, ООО	300	-	-
Итого	2 100	-	-

5 АРЕНДА

5.1. Информация по изменению прав пользования активами представлена следующим образом:

(млн руб.)	Офисы (Офисные помещения)	Складские помещения	Пункты выдачи заказов	Транспорт	Прочее	Итого
На 31 декабря 2021	6 408	31 091	1 091	2 147	25	40 762
Поступление	9 110	36 736	43	1 226	1 123	48 238
Переоценка договоров	(636)	(2 451)	(8)	32	93	(2 970)
Расходы по амортизации	(3 402)	(7 140)	(745)	(1 110)	(217)	(12 614)
Выбытие	(3 798)	(5 338)	(130)	(37)	(5)	(9 308)
На 31 декабря 2022	7 682	52 898	251	2 258	1 019	64 108

Общество арендует офисные помещения, склады, оборудование, транспортные средства, помещения под пункты выдачи, сортировочные центры, парковочные места.

Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок от 3 до 10 лет с правом его последующего продления.

Обычно арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные платежи, основанные на изменениях локального индекса цены.

По условиям некоторых договоров Общество не имеет право заключать соглашения о субаренде.

5.2. Информация об арендных обязательствах представлена следующим образом:

(млн руб.)	2022
На 31 декабря 2021	40 037
Поступление	47 629
Переоценка договоров	(3 205)
Начисление процентов	8 153
Платежи	(15 998)
Выбытие	(4 794)
На 31 декабря 2022	71 822

5.3. Информация о суммах, признанных в составе прибылей и убытков:

(млн руб.)	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	12 614
Процентный расход по обязательствам по аренде	8 153
Переменные арендные платежи (отнесенные на расходы периода)	984
Итого суммы, признанные в составе, прибыли или убытка	21 751

5.4. Информация о будущих недисконтированных арендных платежах по арендным обязательствам в разрезе сроков погашения этих обязательств

**Год, закончившийся
31 декабря 2022**

	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3-х до 5 лет	Более 5 лет	Итого
(млн руб.)					
Обязательства по договорам аренды	17 053	31 895	22 927	43 464	115 339
	17 053	31 895	22 927	43 464	115 339

**Год, закончившийся
31 декабря 2021**

	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3-х до 5 лет	Более 5 лет	Итого
(млн руб.)					
Обязательства по договорам аренды	10 569	18 815	12 443	13 346	55 173
	10 569	18 815	12 443	13 346	55 173

5.5. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды

	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3-х до 5 лет	Более 5 лет	Итого
(млн руб.)					
На 31.12.2022	1 827	7 227	8 297	31 788	49 139
На 31.12.2021	4 504	17 729	16 616	39 701	78 550

6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
(млн руб.)			
Авансы, выданные под приобретение основных средств	7 964	7 081	1 110
Долгосрочные страховые депозиты и авансы по аренде	3 843	2 120	857
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	740	294	71
Итого	12 547	9 495	2 038

7 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2022 год	2021 год
(млн руб.)		
Убыток до налогообложения	48 695	49 169
Условный доход по налогу на прибыль	(9 739)	(9 834)
Прочее	-	-
Постоянные налоговые обязательства	661	356
Налоговый актив по убытку текущего года (списанный)	9 078	9 478
Изменение отложенных налоговых разниц	-	(6)
Итого текущий налог на прибыль	-	(6)

Сумма списанного накопленного убытка в 2022 и 2021 году составила 7 916 млн руб. и 8 641 млн руб. соответственно.

8 ЗАПАСЫ

Запасы, за вычетом резерва под обесценение запасов, Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

(млн руб.)	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Внутренний оборот	Списано в себестоимость	Прочие списания	На 31 декабря 2022 года
Материалы	679	4 833	74	(138)	(4 598)	850
Товары	27 915	130 262	(121 140)	(1 251)	(4 801)	30 985
Готовая продукция	11	271	(127)	(138)	-	17
Товары отгруженные	1 286	-	121 193	(120 727)	(127)	1 625
Резерв под обесценение запасов	(1 913)	(1 761)	-	-	-	(3 674)
Резерв под возвраты товаров	417	396			(417)	396
Итого	28 395	134 001	-	(122 254)	(9 943)	30 199

(млн руб.)	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Внутренний оборот	Списано в себестоимость	Прочие списания	На 31 декабря 2021 года
Материалы	196	3 723	80	(11)	(3 309)	679
Товары	14 592	133 219	(117 767)	(1 265)	(864)	27 915
Готовая продукция	-	30	-	(19)	-	11
Товары отгруженные	1 385	-	117 687	(117 491)	(295)	1 286
Резерв под обесценение запасов	(1 082)	(831)	-	-	-	(1 913)
Резерв под возвраты товаров	231	417	-	-	(231)	417
Итого	15 322	136 558	-	(118 786)	(4 699)	28 395

Прочие списания материалов включают списание в коммерческие расходы в размере 3 888 и 3 039 за 2022 год и 2021 года соответственно.

9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Покупатели и заказчики	5 006	2 902	1 431
Задолженность по поощрительным вознаграждениям от поставщиков	2 946	3 472	1 512
Авансы выданные	6 408	1 755	1 115
Задолженность агентов (за исключением платежных агентов)	-	42	-
Прочая	1 826	917	294
Итого	16 186	9 088	4 352

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(млн руб.)	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	177	129	90	396
Начисление / (восстановление) резерва	56	(4)	58	110
Использование резерва	(2)	(1)	(2)	(5)
Баланс на 31 декабря 2021 года	231	124	146	501
Начисление / (восстановление) резерва	300	62	120	482
Использование резерва	(9)	(69)	(109)	(187)
Баланс на 31 декабря 2022 года	522	117	157	796

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Высоколиквидные депозиты	40 512	47 057	28 354
Расчетные счета в банках в валюте	25 413	20	88
Денежные переводы в пути в рублях	4 944	2 834	585
Расчетные счета в банках в рублях	262	407	91
Касса	2	24	15
Прочее	90	5	15
Итого	71 223	50 347	29 148

Высоколиквидные депозиты Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены в АО «Газпромбанк» на сумму 30 876 млн руб., МТС-Банк ПАО на сумму 4 636 млн руб., РОСБАНК ПАО 5 000 млн руб.

Высоколиквидные депозиты Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года размещены в АО «Газпромбанк» на сумму 2 716 млн руб. и Альфа-Банк, АО на сумму 19 113 млн руб.

На 31 декабря 2021, 2020 годов размещены в АО «Юникредит Банк» на сумму на 23 782 млн руб., 12 000 млн руб. соответственно.

На 31 декабря 2021 года размещены также в ПАО «Сбербанк России» на сумму 1 046 млн руб.

На 31 декабря 2021 и 2020 года размещены в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на сумму 400 млн руб. и 3 009 млн руб.

На 31 декабря 2020 года размещены в СБ РФ Среднерусский банк на сумму 1 605 млн руб. и в Тверское отделение N8607 ПАО СБЕРБАНК на сумму 11 740 млн руб.

Срок депозитов не превышает 3 месяца, годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет от 5,5% до 7,05%.

11 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(млн руб.)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ООО «Озон Холдинг» (98%)	898	898	898
ООО «Интернет Логистика» (1%)	9	9	9
OZON HOLDINGS PLC (1%)	9	-	-
Итого	916	907	907

12 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(млн руб.)

	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
ООО «Озон Холдинг»	160 540	104 579	51 179
Итого	160 540	104 579	51 179

Увеличение добавочного капитала Общества в 2022, 2021 и 2020 годах произошло путем внесения дополнительных вкладов участником Общества ООО «Озон Холдинг» в денежной форме.

13 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(млн руб.)

Кредитор	Год получения	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств млн руб.	Сумма накоплен- ных процентов млн руб.	Итого млн руб.
Обратная аренда	2020-2022	2023-2025	7,87-14,07%	796	3	799
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				796	3	799
Обратная аренда	2020-2022	2023-2025	7,87-14,07%	630	-	630
Интернет Логистика, ООО	2022	2027	0%	225	-	225
ОЗОН ВОЛГА, ООО	2022	2027	0%	55	-	55
Озон Калининград, ООО	2022	2027	0%	168	-	168
ОЗОН ОРД, ООО	2022	2027	0%	195	-	195
Озон Холдинг, ООО	2022	2026	5%	3 298	245	3 543
СОЛИД МЕНЕДЖМЕНТ, АО	2022	2026	КС+3%	40 721	13	40 734
Итого долгосрочные заемные средства				45 292	258	45 550

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществу доступно дополнительное финансирование по договору займа под управлением АО «Солид Менеджмент» в размере 20 000 млн рублей.

В отношении указанного займа Участники Общества - ООО «Озон Холдинг» и ООО «Интернет Логистика» - выдали обеспечение в виде залога в размере своих долей в Обществе.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года Обществу доступно дополнительное финансирование от связанных сторон на сумму 5 974 млн. рублей.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(млн руб.)

Кредитор	Год получения	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств млн руб.	Сумма накоплен- ных процентов млн руб.	Итого млн руб.
Обратная аренда Сбербанк Инвестиции, ООО,	2020-2021 2021	2023-2024 2022	7,87-11,29% 8,5%	422 10 000	14	422 10 014
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				10 422	14	10 436
Обратная аренда Итого долгосрочные заемные средства	2020-2021	2023-2024	7,87-11,29%	539	-	539
				539	-	539

В отношении кредита от ООО «Сбербанк Инвестиции» была получена гарантия от Ozon Holdings PLC на сумму кредита.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

(млн руб.)

Кредитор	Год получения	Год погашения	Годовая процент- ная ставка	Сумма заемных средств млн руб.	Сумма накоплен- ных процентов млн руб.	Итого млн руб.
Обратная аренда	2020	2023	9,64- 11,21%	525	-	525
ООО «Интернет Логистика»	2019	2022	10,5%	80	7	87
Итого долгосрочные заемные средства				605	7	612
Обратная аренда	2020	2023	9,64- 11,21%	248	-	248
SBERBANK INVESTMENTS LIMITED	2020	2021	15%	6 000	615	6 615
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				6 248	615	6 863

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(млн руб.)

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	54 382	64 998	33 057
Задолженность перед принципалами по проданным товарам	41 727	22 371	9 486
Авансы полученные	17 587	9 062	4 617
Задолженность по налогам и сборам	2 912	779	239
Прочая кредиторская задолженность	3 336	625	435
Итого	119 944	97 835	47 834

15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(млн руб.)	На клиентские возвраты	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений сотрудникам	На стоимость комиссионных товаров	На налоги	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	251	487	288	407	-	1 433
Увеличение	492	1 807	3 619	348	26	6 292
Использование	(251)	(1 006)	(2 740)	-	(7)	(4 004)
Баланс на 31 декабря 2021 года	492	1 288	1 167	755	19	3 721
Увеличение	1 322	2 872	7 715	1 996		13 905
Использование	(1 275)	(2 699)	(7 848)		(19)	(11 841)
Баланс на 31 декабря 2022 года	539	1 461	1 034	2 751	-	5 784

16 ВЫРУЧКА

Доходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(млн руб.)	2022 год	2021 год
Выручка от продажи товаров	131 330	120 688
Комиссионное вознаграждение	96 868	44 282
Маркетинговые и рекламные услуги	26 379	9 495
Услуги доставки	6 281	2 876
Прочие	512	482
Итого	261 370	177 823

17 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(млн руб.)	2022 год	2021 год
Себестоимость	113 332	109 697
Аутсорсинговые услуги	44 543	22 202
Расходы на оплату труда	30 448	19 670
Агентское вознаграждение	22 674	19 734
Амортизация	17 903	2 610
Рекламные и маркетинговые расходы	12 339	16 682
Расходы на доставку	11 638	9 280
Отчисления на социальные нужды	8 226	5 476
Списание упаковочных и прочих материалов	3 705	617
Аренда помещений и оборудования	2 654	7 607
Неисключительные права на программное обеспечение	1 068	620
Услуги связи	749	850
Консультационные услуги	644	517
Прочие	9 125	7 970
Итого	279 048	223 532

18 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(млн руб.)

	2022 год	2021 год
Субаренда помещений, прочего имущества	1 138	373
Излишки по итогам инвентаризации	969	706
Штрафы по договорам	386	108
Доход от безвозмездно полученных ценностей	314	168
Доход от погашения обязательств по окончании действия подарочных сертификатов	291	170
Досрочное прекращение договора аренды	231	-
Возмещение ущерба агентами по утраченным заказам	182	35
Списание кредиторской задолженности	124	367
Прочие	61	-
Итого	3 696	1 927

19 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(млн руб.)

	2022 год	2021 год
Расходы в связи с пожаром в фулфилмент-центре Общества в Московской области	10 028	-
Курсовые разницы	5 070	-
Утилизация товаров	2 858	1 538
Комиссия фактора	2 466	-
Движение оценочного обязательства под стоимость комиссионных товаров	1 959	348
Расходы по претензиям по договорам Маркетплейс	1 073	438
Расходы, связанные с расторжением договоров аренды	509	-
Недостачи по итогам инвентаризации	861	674
Услуги банка, банковская комиссия	581	955
Финансовый результат от продажи валюты	486	-
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	482	-
Расходы по претензиям поставщиков	339	235
Стоимость утраченных заказов	318	500
Компенсации убытков клиентам	211	223
Кафетерий	198	122
Списание дебиторской задолженности	-	250
Прочие	271	484
Итого	27 710	5 767

3 августа 2022 года в фулфилмент-центре Общества в Московской области произошло возгорание. Площадь пожара составила 55 тыс. квадратных метров, в результате чего пострадали два из трех блоков складского комплекса. В сентябре 2022 года Общество выплатило основную часть общего предполагаемого объема компенсации продавцам, чьи товары пострадали в результате пожара.

Обществом были заключены договоры страхования на товары и прочие активы, хранившиеся в пострадавшем складском комплексе, а также страхования гражданской ответственности на случай смерти, угрозы здоровью или ущерба для имущества третьих лиц. В настоящее время вопрос о компенсации понесенных убытков решается со страховыми компаниями. Если такая компенсация будет предоставлена, она может не соответствовать фактическим масштабам убытков.

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2022 и 2021 годах деятельность Общества находилась под контролем со стороны Ozon Holdings PLC. Связанными сторонами Общества являются участники Общества, другие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН» (далее - «Группа»), акционеры Группы, оказывающие значительное влияние на Общество и их связанные стороны, Генеральный директор, Совет директоров, образованный в августе 2022 года, состоящий из следующих лиц: Герасимова Игоря Владиславовича (Финансовый директор), Афанасьева Артема Игоревича (Директор по правовым вопросам), Кабуровой Ирины Михайловны (Директор по персоналу и организационному развитию), Белякова Сергея Юрьевича (Управляющий директор), Степаненко Антона Валерьевича (Технический директор).

По состоянию на 31 декабря 2022 года компаниями, оказывающими значительное влияние на деятельность Общества, являлись: Baring Vostok Fund V Nominees Limited, Baring Vostok Ozon LP, ПАО АФК «Система» и ее дочерние компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов компаниями, оказывающими значительное влияние на деятельность Общества, являлись: Baring Vostok Ozon LP, 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.

20.1 Приобретение товаров и услуг

(млн руб.)	Характер отношений	2022 год	2021 год	2020 год
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	29 817	14 644	6 517
	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние		-	1
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	1 817	239	185
Итого		31 634	14 883	6 703

20.2 Реализация товаров, работ и услуг

(млн руб.)	Характер отношений	2022 год	2021 год	2020 год
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	681	789	400
	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние	7	6	5
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	62	69	1
Итого		750	864	406

20.3 Денежные потоки со связанными сторонами

(млн руб.)

Движение денежных средств по текущей деятельности

	Характер отношений	2022 год	2021 год
От продажи товаров, работ и услуг и поступления денежных средств от агентов	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	40 155	84
От продажи товаров, работ и услуг и поступления денежных средств от агентов	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние	7	8
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	1 873	5 362
На оплату товаров, работ, услуг	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(25 000)	(14 762)
На оплату товаров, работ, услуг	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние	-	-
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	(3 312)	(6 869)

Движение денежных средств

по инвестиционной деятельности	Характер отношений	2022 год	2021 год
От возврата предоставленных займов	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	3 600	-
Проценты по предоставленным займам	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	326	-
Приобретение долей и вклады в имущество других организаций	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(4 764)	(377)
Предоставленные займы	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(15 267)	-

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Денежный вклад собственников (участников)	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	55 970	53 400
	в т.ч ООО «Озон Холдинг»	5 000	53 400
По полученным займам	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	10 874	-

20.4 Дебиторская задолженность

(млн руб.)	Характер отношений	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние	1	1	3
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	1 515	463	4
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	111	13	5
Итого		1 627	477	12

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2022 года, 2021 и 2020 года не формировался.

20.5 Кредиторская задолженность

(млн руб.)	Характер отношений	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	6 346	397	1 023
	Компания, на которую Группа «ОЗОН» оказывает существенное влияние	-	-	-
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	1 075	850	15
Итого		7 421	1 247	1 038

20.6 Доходы от сдачи имущества в субаренду

(млн руб.)	Характер отношений	2022 год	2021 год	2020 год
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	1 215	-	-
	Компании, которые находятся под контролем одного из акционеров Группы компаний «ОЗОН», который, в свою очередь, оказывает значительное влияние на Общество	-	-	-
Итого		1 215	-	-

По мнению руководства Общества, к основному управленческому персоналу Общества согласно определению ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» относятся Генеральный директор и Финансовый директор.

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2022 году, в совокупности составил 32 млн руб. (в 2021 году: 34 млн руб.), 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.

21 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ЗАБАЛАНСОВОМУ УЧЕТУ

Обеспечения обязательства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма поручительства, млн руб.
ООО «Озон Холдинг»	06.10.2022	06.09.2028	руб.	19 900
ООО «МКК»	29.06.2022	29.06.2026	руб.	4 500
ООО «Интернет Трэвел»	30.12.2020	14.02.2025	руб.	2 000
ООО «Интернет Трэвел»	16.07.2019	27.05.2025	руб.	1 000
Итого				27 400

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма поручительства, млн руб.
ООО «Интернет Трэвел»	30.12.2020	29.12.2023	руб.	1 000
ООО «Интернет Трэвел»	16.07.2019	09.08.2025	руб.	445
Итого				1 445

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

22 КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Банка России, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
Фунт стерлингов	84.7919	100.0573	100.0425

23 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда – Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении

Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Налогообложение – Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.


Налоговые риски, в частности, могут быть связаны с необходимостью предоставлять дополнительные сведения об адекватности предпринятых шагов в отношении оценки добросовестности поставщиков. Руководство Общества полагает, что сможет предоставить убедительные обоснования адекватности предпринятых шагов в отношении оценки добросовестности поставщиков, включая работу, осуществляемую Обществом на регулярной основе.

Растет практика по толкованию концепции «необоснованной налоговой выгоды» российскими налоговыми органами и судами. Налоговые органы активно стремятся применить эту концепцию при оспаривании налоговых позиций налогоплательщиков в суде, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в будущем. Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.


Герасимов И.В.
Финансовый директор


Курлович Е.В.
Заместитель главного бухгалтера

23 марта 2023 года