

## **1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «Озон Комьюнити» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 13 июля 2021 года.

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1215000071681, дата внесения записи 212июля 2021 года.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являются компания ООО «Озон Фулфилмент Сервисис» (99%), имеющая юридический адрес: 123112, г.Москва, Пресненская наб., д.10, Помещение I, эт. 32, комн. 21 и ООО «Озон Холдинг» (1%), имеющая юридический адрес: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 2.

У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

### **1.1 Юридический адрес**

Юридический и фактический адрес Общества: 141533, Московская область, г.о. Солнечногорск, д.Хоругвино, д. 32/5, эт. 3, Помещение 3.302

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 181 и 89 человек, соответственно.

## **2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 30 декабря 2022 года.

Начиная с 2023 года, Общество обеспечивает аналитический учет информации о совокупной обязанности по уплате налогов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ для перечисления в бюджет единого налогового платежа.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2», а также специализированных программ операционного учета.

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год в связи с рекласом процентов по краткосрочным депозитам, отраженных в потоках по инвестиционной деятельности, и отражением их в строке прочие поступления в денежных потоках по текущей деятельности.

Статья в отчете о движении денежных средств	(тыс.руб.)		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Прочие поступления	949	1 773	2 722
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	1 773	(1 773)	-
<b>Итого изменения</b>	<b>2 722</b>	<b>-</b>	<b>2 722</b>

## 2.1 **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

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

## 2.2 **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.

## 2.3 **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 внеоборотные и долгосрочные, соответственно.

## 2.4 **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.

## 2.5 **Учет доходов**

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

доходы от обычных видов деятельности;  
прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от услуг предоставления персонала для выполнения работ по складскому обслуживанию.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Доходы, отличные от выручки, считаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- доходы от безвозмездно полученных ценностей;
- 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;
- иные доходы, полученные на нерегулярной основе.

Проценты к получению для Общества являются прочими доходами, в отчете о финансовых результатах представлены отдельным показателем.

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;
- 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.

## 2.6 **Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению персонала для выполнения работ по складскому обслуживанию.

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе управленческих расходов учитываются расходы на управление Обществом и содержание административно-управленческого персонала.

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 и управленческим расходам:

- Расходы по выбытию имущества;
- Расходы по оплате банковских услуг;
- Расходы на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности;

- Доначисления, штрафы, пени по налогам и сборам, за нарушение условий договоров;
- Другие аналогичные по назначению прочие расходы.

## 2.7 **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;  
на выплату вознаграждений сотрудникам.

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, с учетом страховых взносов.

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

## 2.8 **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 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс.руб.)	2023 год	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(73 545)</b>	<b>(94 278)</b>
Условный расход по налогу на прибыль	(14 709)	(18 856)
Постоянные налоговые обязательства	21	5
<b>Изменение отложенных налоговых активов и обязательств</b>	<b>14 688</b>	<b>18 851</b>
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	-
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс.руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	123 147	67 766	63 944
Авансы выданные	13 045	3 143	10 406
Прочая дебиторская задолженность (Резерв)	9 453 (945)	7 264 (37)	2 -
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>144 700</b>	<b>78 136</b>	<b>74 352</b>

### 5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс.руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Высоколиквидные депозиты в рублях	43 400	14 500	12 500
Расчетные счета в банках в рублях	238	382	373
<b>Итого</b>	<b>43 638</b>	<b>14 882</b>	<b>12 873</b>

### 6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс.руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с бюджетом и внебюдж.фондами	166 972	21 661	15 747
Поставщики и подрядчики	12 870	6 855	11 426
Прочая кредиторская задолженность	98	1 079	8 918
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>179 940</b>	<b>29 595</b>	<b>36 091</b>

## 7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс.руб.)	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений сотрудникам	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>2</b>		<b>2</b>
Увеличение	5 390	11 751	17 141
Использование	(2 277)	(9 523)	(11 800)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>3 115</b>	<b>2 228</b>	<b>5 343</b>
Увеличение	11 491	68 888	80 379
Использование	(6 410)	(55 139)	(61 549)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>8 196</b>	<b>15 977</b>	<b>24 173</b>

## 8 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)	2023 год	2022 год
<b>Себестоимость</b>	<b>1 156 877</b>	<b>256 344</b>
Расходы по договорам ГПХ	632 762	71 503
Расходы на оплату труда	279 947	71 652
Отчисления на социальные нужды	89 318	34 245
Услуги размещения и проживания	83 954	29 879
Услуги по доставке сотрудников до склада	34 403	16 147
Прочие	36 493	32 918
<b>Управленческие расходы</b>	<b>7 787</b>	<b>5 327</b>
Расходы на оплату труда	6 388	4 307
Отчисления на социальные нужды	1 199	820
Консультационные услуги	200	200
<b>Итого</b>	<b>1 164 664</b>	<b>261 671</b>

## 9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс.руб.)	2023 год	2022 год
Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	909	-
Услуги банка, банковская комиссия	696	297
Штрафы по договорам	170	657
Расходы, связанные с расторжением договоров аренды	72	-
Расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов	-	180
Прочее	111	74
<b>Итого</b>	<b>1 958</b>	<b>1 208</b>

## 10 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются Основное хозяйственное общество, дочерние хозяйственные общества, прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН» (далее - «Группа»), другие связанные стороны и основной управленческий персонал.

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.

### 10.1 Приобретение товаров, работ и услуг

(тыс.руб.)	Характер отношений	2023 год	2022 год	2021 год
	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	2 658	1 181	93

### 10.2 Реализация товаров, работ и услуг

(тыс.руб.)	Характер отношений	2023 год	2022 год	2021 год
	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	1 089 713	166 991	57 687

### 10.3 Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Движение денежных средств по текущей деятельности	Характер отношений	2023 год	2022 год
От продажи товаров, работ и услуг	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	1 041 737	162 561
На оплату товаров, работ, услуг	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(886)	(398)

#### Движение денежных средств по финансовой деятельности

Денежный вклад собственников (участников)	Основное хозяйственное общество	-	100 000
---	---------------------------------	---	---------

### 10.4 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)	Характер отношений	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	123 147	67 766	63 935

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023 года, 2022 и 2021 года не формировался.

## 10.5 Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)	Характер отношений	На 31	На 31	На 31
		декабря	декабря	декабря
		2023 года	2022 года	2021 года
	Прочие компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	39	92	-

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2023 году, в совокупности составил 7 173 тыс.руб. (в 2022 году: 4 809 тыс.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.

## 11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество входит в Группу компаний «ОЗОН». Информация о рисках, которым может быть подвержено Общество, более подробно раскрыта в составе отчетности и иных документов (в том числе в годовых отчетах и проспектах ценных бумаг) головной холдинговой компании Группы компаний «ОЗОН» - компании Ozon Holdings PLC. Указанная отчетность и документы доступны по адресу: <https://ir.ozon.com>. Наиболее существенные из указанных рисков приведены ниже.

### Риски, связанные с геополитической ситуацией, и риски, связанные с изменениями экономической ситуации

Поскольку потенциальные глобальные и экономические последствия текущего геополитического кризиса продолжают развиваться быстро, непредсказуемо и не зависят от Группы компаний «ОЗОН», трудно точно предсказать полное воздействие этого кризиса на деятельность и результаты деятельности Общества.

США, Европейский Союз, Великобритания и другие страны ввели жесткие санкции в отношении российских финансовых учреждений, нефтяных, оборонных и других государственных компаний и прочих российских компаний и бизнесменов, а также ограничения на экспорт и импорт. В ответ Россия определила список недружественных государств, включая США, все страны-члены Европейского союза и Великобританию, и ввела ряд экономических мер в связи с их действиями, а также экономические меры, направленные на обеспечение финансовой стабильности России. Эти санкции и дальнейшие контрмеры, предпринятые российским правительством, оказали значительное, а во многих случаях беспрецедентное, воздействие на компании, осуществляющие деятельность в России.

За последние два десятилетия российская экономика пережила или продолжает переживать в разное время значительные колебания ВВП, высокий уровень инфляции, высокие процентные ставки или их повышение, внезапное снижение цен на нефть и другие природные ресурсы, нестабильность на рынке национальной валюты.

### Налоговая и регуляторная среда Российской Федерации

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 налоговыми органами. Толкование руководством такого законодательства применительно к сделкам и деятельности Группы может быть оспорено налоговыми органами, которые могут в результате вменить компании дополнительные налоги, штрафы и пени.

## 12 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

  
Крачковская Ирина Александровна  
Доверенность №21-КО от 06.04.2023

29 марта 2024 года

