

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«РОКЕТ»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

			Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)			31 12 2023
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Рокет"</u>	по ОКПО		52980686
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		9703039488
Вид экономической деятельности <u>Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет</u>	по ОКВЭД 2		47.91
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС		12300 34
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384

Местонахождение (адрес)
123112, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, Москве, , НАБ ПРЕСНЕНСКАЯ, дом № 10, Помещение/32 КОМ. 22

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	160	261
	Право пользования активом	11501	-	160	261
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	302	302	302
	Отложенные налоговые активы	1180	4 814	152	37
	Прочие внеоборотные активы	1190	71	11	-
	Итого по разделу I	1100	5 187	625	600
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Запасы	1210	43 877	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 719	99	30
4	Дебиторская задолженность	1230	298 361	5	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 287	418	671
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	351 244	522	701
	БАЛАНС	1600	356 431	1 147	1 301

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(7 213)	(609)	(148)
	Итого по разделу III	1300	(6 213)	391	852
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6	Заемные средства	1410	328 600	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	66	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	60	166
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		-	60	166
	Итого по разделу IV	1400	328 666	60	166
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
7	Кредиторская задолженность	1520	33 977	596	187
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1	-	1
	Прочие обязательства	1550	-	100	95
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		-	100	95
	Итого по разделу V	1500	33 978	696	283
	БАЛАНС	1700	356 431	1 147	1 301



Серажитдинова Наталья
Михайловна
(расшифровка подписи)

По дов. 28-Р 06.06.2023

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Рокет"	52980686		
Идентификационный номер налогоплательщика		9703039488		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет	47.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Совместная частная и иностранная собственность	12300	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		

Дата (число, месяц, год) по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	269 993	-
8	Себестоимость продаж	2120	(255 998)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 995	-
8	Коммерческие расходы	2210	(3 569)	-
8	Управленческие расходы	2220	(380)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 046	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
9	Проценты к уплате	2330	(806)	-
10	Прочие доходы	2340	4 816	-
	Прочие расходы	2350	(22 311)	(576)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(8 255)	(576)
11	Налог на прибыль	2410	1 651	115
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(2 944)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	4 595	115
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(6 604)	(461)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(6 604)	(461)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Серажитдинова Наталья Михайловна

(расшифровка подписи)

По дов. 28-Р 06.06.2023



29 марта 2024 г.

Rocket

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
52980686	
9703039488	
47.91	
12300	34
384	

форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОНП / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рокет"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной совместная частная и

ответственностью / иностранная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 000	-	-	-	(148)	852
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(461)	(461)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(461)	(461)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 000	-	-	-	(609)	391
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(6 604)	(6 604)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(6 604)	(6 604)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 000	-	-	-	(7 213)	(6 213)

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировок	3501			
по другим статьям капитала				
до корректировок	3402			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировок	3502			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(6 213)	391	851


 Руководитель (подпись)
 Серажитдинова Наталья Михайловна
 (расшифровка подписи)
 По дов. 28-Р 06.06.2023


 «Рокет»
 29 марта 2024 г.
 ОГРН 1217700317196 * В.В.К. * г. МОСКВА *

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Рокет"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		0710005		
Вид экономической деятельности Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет	ИНН		31	12	2023
Организационно-правовая форма / форма собственности Совместная частная и иностранная	по ОКВЭД 2		52980686		
Общества с ограниченной ответственностью / собственностью	по ОКОПФ / ОКФС		9703039488		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		47.91		
			12300	34	
			384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
налога на добавленную стоимость	4114	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(325 731)	(253)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(305 257)	(36)
в связи с оплатой труда работников	4122	(20)	(34)
процентов по долговым обязательствам	4123	(806)	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налога на добавленную стоимость	4125	(19 431)	-
прочие платежи	4129	(217)	(183)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(325 731)	(253)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
вклад в имущество дочерних организаций	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	328 600	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	328 600	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
платежи по арендным обязательствам	4324	-	-
в связи с возвратом денежных вкладов (собственников)	4325	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	328 600	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 869	(253)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	418	671
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 287	418
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Серажитдинова
Наталья Михайловна
(расшифровка подписи)

По дов. 28-Р 06.06.2023

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РОКЕТ» ЗА 2023 ГОД

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «РОКЕТ» (далее – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06 июля 2021 года.

Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1217700317196, дата внесения записи 06 июля 2022 года.

03.02.2023 протоколом внеочередного общего собрания участников №01/2023 от 03.02.2023 было изменено наименование Общества с «Озон Рокет» на ООО «РОКЕТ».

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, является компания ООО «Озон Холдинг» (1%), OZON ROCKET CY LIMITED (79%) и OZON HOLDINGS PLC (20%).

У Общества нет конечного бенефициарного владельца.

С 03.02.2023 протоколом внеочередного общего собрания участников №01/2023 от 03.02.2023 Генеральным директором назначена Аткишкина Виктория Николаевна. 27.03.2024 года Генеральным директором назначен Носаль Максим Геннадьевич.

1.1 Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Общества: 123112, г.Москва, Пресненская набережная дом 10,помещение I, 32 этаж, комната 22

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является: торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год 0,1 человек (2022 г –0,1, 2021 г-0).

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».

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 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 и которые в дальнейшем будут погашены денежными средствами, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного Центральным Банком России, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

При подготовке отчетности Общество использовало следующие курсы валют:

Валюта	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

2.4 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.

2.5 **Учет запасов**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

Величина обесценения прочих запасов признается в составе прочих расходов того периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение прочих запасов в состав прочих доходов 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.

2.6 **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.

2.7 **Учет затрат по кредитам и займам**

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Общества.

В затраты по кредитам и займам включаются расходы на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе расходов будущих периодов.

Проценты по кредитам и займам начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01).

Включение процентов по займам (кредитам) в стоимость инвестиционных активов прекращается при наступлении наиболее раннего из следующих событий:

- ввод в эксплуатацию инвестиционного актива;
- погашение задолженности по займу (кредиту).

2.8 **Учет доходов**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от розничной торговли по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

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 получило 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.

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств;
- доходы от продажи (покупки) иностранной валюты;
- положительные курсовые разницы;

2.9 **Учет расходов**

Общество признает в составе себестоимости расходы, непосредственно связанные с розничной торговлей по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет, а именно стоимость реализуемых товаров.

В составе коммерческих расходов Общество признает:

- оплата сотрудников (в том числе страховые взносы);
- аренда и содержание складов и производственного оборудования;
- материалы производственного назначения;
- амортизация производственного оборудования;
- иные затраты, непосредственно связанные с реализацией товаров.

К управленческим расходам относятся расходы на управление Обществом и содержание административно-управляющего персонала.

Общество признает расходы по методу начисления.

К прочим расходам относятся:

- расходы по продаже валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- процентные расходы по договорам аренды;

- расходы, связанные с расторжением договоров аренды;
- расходы по выбытию имущества;
- расходы по оплате банковских услуг;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы по формированию резерва по сомнительным долгам;
- суммы НДС, не принятые к вычету или исчисленные с безвозмездной передачи;
- суммы недостачи, выявленной по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- госпошлина, судебные расходы, арбитражные сборы;
- возмещение причинённых Обществом убытков;
- убытки, связанные со списанием и утилизацией неисправимого брака;
- другие аналогичные по назначению прочие расходы.

2.10 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 ЗАПАСЫ

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Внутренний оборот	Списано в себестоимость	На 31 декабря 2023 года
Товары	-	299 875	(3 447)	(255 361)	41 067
Товары отгруженные	-	-	3 447	(637)	2 810
Итого	-	299 875	-	(255 998)	43 877

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	297 694	-	-
Авансы выданные	-	3	-
Прочая дебиторская задолженность	667	2	-
Итого дебиторская задолженность	298 361	5	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался в 2023, 2022, 2021.

4 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
Расчетные счета в банках в рублях	3 287	418	671
Итого	3 287	418	671

5 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Итого
Займы от связанных сторон в рублях	2028	-	328 600	328 600
Итого долгосрочные заемные средства			328 600	328 600

15.03.2023 получен займ со ставкой 12,5 % годовых.

С 01.09.2023 процентная ставка по полученному займу установлена 0%.

6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	30 738	585	186
Задолженность по налогам и сборам	3 239	5	1
Прочая кредиторская задолженность	-	6	-
Итого дебиторская задолженность	33 977	596	187

7 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Себестоимость:

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Товары для продажи	255 998	-
Итого	255 998	-

Коммерческие расходы:

(тыс руб.)	2023 год	2022 год
Услуги фулфилмента	2 902	-
Услуги торговой площадки	593	-
Маркетинговые расходы	74	-
Итого	3 569	-

Управленческие расходы:

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Консультационные услуги	206	-
Аренда помещения	120	-
Неисключительные права на использование программного продукта	37	-
Оплата труда, страховые взносы, резервы на оплату труда	17	-
Итого	380	-

8 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Корректировка поставки товара	4 810	-
Прочие	6	-
Итого	4 816	-

9 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Расходы в виде премии (скидки) покупателю	22 076	-
Услуги банка	235	177
Консультационные услуги		212
Амортизация ППА		101
Оплата труда сотрудников		26
Отчисления на социальные нужды		8
Резервы на отпуск, страховые взносы на резерв		2
Прочие		50
Итого	22 311	576

10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

(тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(8 255)	(576)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 651	115
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(4 595)	(115)
Постоянные налоговые обязательства		-
Итого текущий налог на прибыль	(2 944)	-

11 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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 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.

Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2023 году, в совокупности составил 15 тыс. руб. (в 2022 году 39 тыс.руб., в 2021 году 16 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.

11.1 Финансовые вложения

Характер отношений	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	302	302	302

11.2 Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс руб.)

Движение денежных средств по текущей деятельности	Характер отношений	2023 год	2022 год
На оплату товаров, работ, услуг	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(326 651)	
Проценты по долговым обязательствам	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	(806)	
Денежные потоки от финансовых операций			
Получение кредитов и займов	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	328 600	

11.3 Дебиторская задолженность

(тыс руб.)	Характер отношений	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	-	2	-
Итого		-	2	-

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

11.4 Займы полученные

(тыс руб.)	Характер отношений	2023 год	2022 год	2021 год
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	328 600	-	-
Итого		328 600	-	-

11.5 Кредиторская задолженность

(тыс руб.)	Характер отношений	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	5 507	750	186
		5 507	750	186

11.6 Приобретение товаров и услуг

(тыс руб.)	Характер отношений	2023 год	2022 год	2021 год
	Компании, входящие в Группу компаний «ОЗОН»	300 188	750	129
Итого		300 188	750	129

12 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 и других стран 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.

13 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.



Серажитдинова
Наталья Михайловна
(расшифровка подписи)

По дов. 28-Р 06.06.2023