Общество с ограниченной ответственностью «Озон Волга»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

Бухгалтерская отчетность
за 2025 год

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "Озон Волга "	по ОКПО	40449095
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1648050123
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
420500, Татарстан Респ., р-н Зеленодольский, г. Зеленодольск, ул. Ленина, д. 35, помещ. 2, этаж 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
АО АКК «ЭКФИ»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7709025865
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037739257049

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников

6

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 года

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	40469095		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью " Озон Волга"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	1 522	93	-
3	Основные средства	1150	4 903 119	5 093 303	3 101 259
4	в том числе: Право пользования активами	11501	3 189 053	3 343 352	2 411 473
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	3 466	7 031	4 913
	Отложенные налоговые активы	1180	797 208	87 793	19 481
5	Прочие внеоборотные активы	1190	1 930 228	1 868 562	655 739
	Итого по разделу I	**1100**	**7 653 543**	**7 056 782**	**3 781 392**
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	58 631	67 507	40 357
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 841	20 360	13 191
6	Дебиторская задолженность	1230	344 711	618 578	705 880
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115 479	24 442	64 471
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	2 355
	Итого по разделу II	**1200**	**523 662**	**730 887**	**826 254**
	БАЛАНС	**1600**	**8 159 205**	**7 787 668**	**4 607 646**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	1 578 391	1 578 391	1 578 391
	Резервный капитал	1360	-		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(403 355)	(215 128)	(25 164)
	Итого по разделу III	**1300**	**1 175 046**	**1 363 273**	**1 553 237**
	IV. Долгосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1410	-	1 690 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	626 444	21 074	6 311
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4	Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 924 240	3 853 729	2 582 399
4	в том числе: Обязательства по аренде	14501	3 924 240	3 853 729	2 582 399
	Итого по разделу IV	**1400**	**4 550 684**	**5 564 803**	**2 588 710**
	V. Краткосрочные обязательства				
8	Заемные средства	1510	1 849 157	72 449	-
9	Кредиторская задолженность	1520	488 390	552 053	326 636
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	76 573	159 687	79 337
4	Прочие краткосрочные обязательства	1550	19 355	75 404	59 726
4	в том числе: Обязательства по аренде	15501	19 355	75 404	59 726
	Итого по разделу V	**1500**	**2 433 475**	**859 593**	**465 699**
	БАЛАНС	**1700**	**8 159 205**	**7 787 668**	**4 607 646**

Руководитель _____ _____ Курлович Елена Викторовна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2026 года

По дов. № 353-ОВ-EDM от 06.02.2026

Отчет о финансовых результатах

за 2025 год

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	40469095		
по ОКЕИ	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Озон Волга "

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
10	Выручка	2110	6 672 256	4 796 707
11	Себестоимость продаж	2120	(5 681 952)	(4 146 493)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	990 304	650 214
	Коммерческие расходы	2210	-	-
11	Управленческие расходы	2220	(123 605)	(103 537)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	866 698	546 667
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15 212	18 773
	Проценты к уплате	2330	(1 194 978)	(822 075)
12	Прочие доходы	2340	112 327	52 775
13	Прочие расходы	2350	(87 116)	(29 157)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(287 857)	(233 007)
14	Налог на прибыль организаций	2410	46 496	10 274
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(4 374)	(10 477)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	50 869	20 751
	Прочее	2460	53 171	32 770
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(188 190)	(189 964)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510		
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520		
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530		
	Совокупный финансовый результат	2500	(188 190)	(189 964)

Руководитель (наименование должности) _____ (подпись) Курлович Елена Викторовна (расшифровка подписи)

По дов. № 353-ОВ-EDM от 06.02.2026

16 марта 2026 года

Отчет об изменениях капитала

за 2025 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
	по ОКПО	40469095		
	по ОКЕИ	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Озон Волга"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 года	**3100**	**10**	**-**	**-**	**1 578 391**	**-**	**(25 164)**	**1 553 237**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	**3101**	**10**	**-**	**-**	**1 578 391**	**-**	**(25 164)**	**1 553 237**
	За 2024 год Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(190 001)	(190 001)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года	**3200**	**10**	**-**	**-**	**1 578 391**	**-**	**(215 165)**	**1 363 236**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	**3201**	**10**	**-**	**-**	**1 578 391**	**-**	**(215 165)**	**1 363 236**

	За 2025 года								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(188 190)	(188 190)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 года	**3300**	**10**	**-**	**-**	**1 578 391**	**-**	**(403 355)**	**1 175 046**

Руководитель _____ _____ Курлович Елена Викторовна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

По дов. № 353-ОВ-EDM от 06.02.2026

16 марта 2026 года

Отчет о движении денежных средств

за 2025 год

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	40469095		
по ОКЕИ	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Озон Волга"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 781 600	4 715 444
	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 760 928	4 655 808
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 526	2 886
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	налога на добавленную стоимость	4114	-	5 561
	прочие поступления	4119	17 146	51 189
	Платежи - всего	4120	(4 236 996)	(5 230 539)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, оказанные услуги	4121	(1 072 267)	(1 730 757)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 866 514)	(1 504 869)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 178 269)	(749 626)
	налога на прибыль организаций	4124	(18 767)	(20 203)
	налога на добавленную стоимость	4125	(33 671)	-
	прочие платежи	4129	(67 508)	(1 225 084)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	544 604	(515 095)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	29 646	55 000
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	26 259	-
	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	3 386	55 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(353 396)	(1 230 468)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(352 096)	(1 230 468)
	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	(1 300)	-
	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	(323 750)	(1 175 468)

Форма 0710005 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	70 000	1 890 000
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	70 000	1 890 000
	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	(199 818)	(239 466)
	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	-	(200 000)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(199 818)	(39 466)
	в связи с возвратом денежных вкладов (собственников)	4325	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(129 818)	1 650 534
	Сальдо денежных потоков за период	4400	91 036	(40 029)
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	4450	24 442	64 471
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	4500	115 479	24 441
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Курлович Елена Викторовна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

По дов. № 353-ОВ-EDM от 06.02.2026

16 марта 2026 года

13

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОЗОН ВОЛГА» ЗА 2025 ГОД

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Озон Волга» (далее – «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 28 июня 2019 года. Основной государственный регистрационный номер Общества в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц – 1191690053829, дата внесения записи 28 июня 2019 года.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов являются компания ООО «Озон Холдинг» (доля в размере 99% номинальной стоимостью 9 900 рублей), имеющая юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. Тер. г. Муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10, Помещение I, эт. 41, комн. 2., ООО «ОЗОН Капитал» (доля в размере 1% номинальной стоимостью 100 рублей), имеющее юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. Тер. г муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10.

С 28 февраля 2025 года Генеральным директором Общества является Афанасьев Михаил Сергеевич.

25 июля 2025 года в адрес Общества поступила информация о наличии бенефициарного владельца - Чачава Александра Анатольевича, который осуществляет косвенное владение 27,65% долей в Обществе.

1.1 *Юридический адрес*

Юридический и фактический адрес Общества: 422527, Республика Татарстан, м.р-н Зеленодольский, г.п. город Зеленодольск, г Зеленодольск, п/р Промышленная площадка Зеленодольск, стр. 19.

1.2 *Основные виды деятельности*

Основным видом деятельности Общества является деятельность по складированию и хранению.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год и за 2024 год составила соответственно 1 480 и 1 315 человек.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 28 декабря 2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8», а также специализированных программ. В апреле 2025 года был осуществлен переход с бухгалтерской учетной системы «1С: Предприятие» конфигурация «Управление корпоративными финансами, редакция 2.1» на учетную систему «1С: Предприятие» конфигурация «Управление холдингом, редакция 3.2».

Ведение бухгалтерского учета передано ООО «Интернет Решения» на основании договора №б/н от 08 апреля 2020 года.

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 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года

При подготовке отчетности Общество использовало следующие курсы валют:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

2.4 *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества или реализации 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.

2.5 *Нематериальные активы*

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.
Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов 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 нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:
- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:
а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Для каждого принимаемого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды Обществу.

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. 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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов отражаются в составе прочих расходов Общества.
Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта нематериальных активов, предоставляемое Обществу другими лицами, признается прочим доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

2.6 *Основные средства*

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом 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;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (месяцев)
Сооружения	18 – 180
Машины и оборудование	18 – 180
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 Общество 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).

Общество ежегодно проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения основных средств отражаются в составе прочих расходов Общества.

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

2.7 *Учет аренды*

Учет у арендатора

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

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

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.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в случаях, указанных в предыдущем абзаце.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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.

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. Платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущей деятельности.

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).

В составе финансовых вложений Общество учитывает вклады в имущество компаний в случае наличия контроля возврата данных вкладов.
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.

Для выявления признаков обесценения (устойчивого снижения стоимости) и определения расчетной стоимости финансовых вложений (как долевых, так и долговых), Общество исходит из наилучшей (наиболее объективно отражающей актуальные ожидания руководства Общества) оценки.

При определении расчетной стоимости финансовых вложений, по котором не определяется текущая рыночная стоимость, допускается использование величины чистых активов объекта финансовых вложений, оценки стоимости, выполненной независимым оценщиком либо экспертом Общества с помощью общепринятых методов оценки.

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 Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска запасов, за исключением товаров, ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

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.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество 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 Общество 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.

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 Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.11 *Учет доходов*

Общество признает доходы по методу начисления.

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 относятся:
- выручка от оказания услуг фулфилмента (складского обслуживания).

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;
- курсовые разницы;
- иные доходы, полученные на нерегулярной основе.

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 Общества.

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;
- прочие доходы и расходы, аналогичные по характеру и не являющиеся индивидуально существенными.

2.12 *Учет расходов*

Общество признает расходы по методу начисления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с оказанием услуг фулфилмента.

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:

- проценты к уплате;
- расходы от выбытия/списания основных средств;
- курсовые разницы;
- 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.

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

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).

2.14 *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 по нельготируемой деятельности:
- 8% налога зачисляются в федеральный бюджет;
- 17% налога зачисляются в бюджет субъекта РФ.

При расчете Обществом в 2025 году применялась ставка по налогу на прибыль 25%, в 2024 году – 20%.

Общество ведет раздельный учет налога прибыль.

2.15 *Изменение учетной политики*

В связи с применением с 1 января 2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 27 декабря 2023 г. №248н, Общество уточнило подход к представлению в бухгалтерском балансе следующих показателей:
- в состав показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса включаются авансовые платежи поставщикам объектов основных средств.

Последствия изменений учетной политики отражаются ретроспективно, а именно: как если бы приведенные выше положения учетной политики применялись с момента возникновения затрагиваемых ими фактов хозяйственной жизни.

Также Общество пересмотрело состав некоторых статей и изменило их презентацию, эффект от такого пересмотра несущественный.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 годов были пересчитаны в связи с изменением учетной политики.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Внеоборотные активы						
Основные средства	4 788 940	304 363	5 093 303	3 089 559	11 700	3 101 259
Прочие внеоборотные активы	2 172 925	(304 363)	1 868 562	667 439	(11 700)	655 739
Итого по разделу I	7 056 782	-	7 056 782	3 781 393	-	3 781 393
БАЛАНС	7 787 669	-	7 787 669	4 607 646	-	4 607 646

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости и накопленной амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**941 994**	**70 594**	**81 448**	**1 094 036**
Поступление	1 087 563	99 851	-	1 187 415
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие	(186 044)	(12 233)	-	(198 277)
На 31 декабря 2024 года	**1 843 513**	**158 213**	**81 448**	**2 083 174**
Поступление	373 758	88 269	185 430	647 457
Перемещение	-	-	-	-
Выбытие	(204 518)	(20 222)	(285)	(225 026)
На 31 декабря 2025 года	**2 012 753**	**226 259**	**266 592**	**2 505 605**
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2023 года	**(351 683)**	**(20 518)**	**(43 749)**	**(415 950)**
Амортизация	(184 000)	(21 776)	(15 860)	(221 636)
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	**(535 683)**	**(42 294)**	**(59 609)**	**(637 586)**
Амортизация	(204 630)	(30 780)	(43 773)	(279 183)
Выбытие	31 585	5 038	62	36 684
На 31 декабря 2025 года	**(708 729)**	**(68 036)**	**(103 320)**	**(880 085)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	**590 311**	**50 076**	**37 699**	**678 086**
На 31 декабря 2024 года	**1 307 830**	**115 919**	**21 839**	**1 445 588**
На 31 декабря 2025 года	**1 304 024**	**158 224**	**163 272**	**1 625 520**

В состав основных средств включены капитальные вложения в объекты основных средств авансы под приобретение объектов основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств	88 546	304 363	11 700

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
На начало года	**8 714**	**11 127**
Затраты за период	428 199	996 193
Списано	-	-
Принято к учету в качестве основных средств	(426 441)	(998 607)
На конец года	**10 471**	**8 714**

4 АРЕНДА

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

Наименование показателя	тыс. руб. Складские помещения
На 31 декабря 2024 года	**3 343 352**
Поступление	170 646
Переоценка договоров	-
Расходы по амортизации	(324 945)
Выбытие	-
На 31 декабря 2025 года	**3 189 053**

Наименование показателя	тыс. руб. Складские помещения
На 31 декабря 2023 года	**2 411 473**
Поступление	-
Переоценка договоров	1 247 541
Расходы по амортизации	(315 662)
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	**3 343 352**

Наименование показателя	тыс. руб. Складские помещения
На 31 декабря 2022 года	**928 753**
Поступление	1 300 690
Переоценка договоров	400 360
Расходы по амортизации	(218 330)
Выбытие	-
На 31 декабря 2023 года	**2 411 473**

Общество арендует складские помещения под сортировочные центры.

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.

4.2. Информация об арендных обязательствах представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	тыс. руб. 2024 год
На начало периода	**3 929 132**	**2 642 125**
Поступление (модификация)	171 885	1 006 351
Переоценка договоров	-	241 190
Начисление процентов	713 142	717 311
Платежи (в т.ч. взаимозачет)	(780 908)	(677 845)
Выбытие	-	-
Задолженность по арендным платежам	(89 656)	-
На конец периода	**3 943 595**	**3 929 132**

4.3. Информация о суммах, признанных в составе прибыли и убытков:

Наименование показателя	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(324 945)	(315 662)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(796 449)	(717 311)
Переменные арендные платежи (отнесенные на расход периода)	(97 718)	(56 732)
(Доход)/расход от досрочного прекращения договора аренды	-	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	**(1 219 112)**	**(1 089 705)**

5 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные страховые депозиты и авансы по аренде (обеспечительные платежи)	1 930 228	1 868 563	655 582
Прочие	-	-	157
Итого	**1 930 228**	**1 868 563**	**655 739**

6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Беспроцентный займ	-	-	55 000
Покупатели и заказчики	321 390	601 692	649 860
Переплата по налогу на прибыль в бюджет	20 971	9 293	-
Авансы выданные	2 089	5 944	826
Прочая дебиторская задолженность	825	1 648	566
Резервы по сомнительным долгам	(564)	-	-
Итого дебиторская задолженность	**344 711**	**618 578**	**706 252**

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Высоколиквидные депозиты в рублях	111 500	23 000	64 200
Расчетные счета в банках в рублях	3 979	1 442	271
Итого	**115 479**	**24 442**	**64 471**

8 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	На 31 декабря 2025 года
Займы от общества, входящего в группу «ОЗОН» в рублях	2029	КС + 3,5%	1 760 000	89 157	1 849 157
Итого краткосрочные заемные средства			**1 760 000**	**89 157**	**1 849 157**

тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	На 31 декабря 2024 года
Займы от общества, входящего в группу «ОЗОН» в рублях	2029	КС + 3,5%	1 690 000	-	1 690 000

Итого долгосрочные заемные средства	**1 690 000**	**-**	**1 690 000**

тыс. руб.

Наименование показателя	Год погашения	Годовая процентная ставка	Сумма заемных средств	Сумма накопленных процентов	На 31 декабря 2024 года
Займы от общества, входящего в группу «ОЗОН» в рублях	2029	КС + 3,5%	-	72 449	72 449
Итого краткосрочные заемные средства			**-**	**72 449**	**72 449**

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Поставщики и подрядчики	243 808	430 361	249 786
Задолженность по налогам	113 720	109 152	76 125
Задолженность по арендным платежам	89 656	-	-
Задолженность по оплате труда	26 177	11 713	222
Прочая кредиторская задолженность	15 029	828	504
Итого кредиторская задолженность	**488 390**	**552 053**	**326 637**

10 ВЫРУЧКА

Доходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Услуги фулфилмента	6 672 256	4 796 707
Итого	**6 672 256**	**4 796 707**

11 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Себестоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Аутсорсинговые услуги	(2 493 428)	(1 536 708)
Расходы на персонал	(1 772 928)	(1 574 972)
Амортизация	(672 084)	(539 246)
Содержание и ремонт офисов и складов	(242 529)	(214 917)
Прочие производственные расходы	(269 791)	(175 314)
Прочие расходы на персонал	(225 672)	(104 528)
Охрана труда	(5 520)	(808)
Итого	**(5 681 952)**	**(4 146 493)**

Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Неисключительные права на ПО	(89 291)	(63 859)
Расходы на персонал	(27 282)	(36 436)
Консультационные, аудиторские и прочие аналогичные услуги	(2 946)	(2 923)
Содержание и ремонт офисов и складов	(2 221)	(291)
Амортизация	(1 268)	(28)
Прочие расходы на персонал	(597)	-
Итого	**(123 605)**	**(103 537)**

12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы прошлых лет, полученные в отчетном периоде	38 023	-
Штрафы	33 319	27 339
Доход от безвозмездно полученных ценностей	26 558	14 477
Реализация прочего имущества	4 095	-
Прочие	3 886	1 243
Курсовые разницы	3 136	-
Сдача имущества в аренду или субаренду	1 895	2 468
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 415	-
Результаты инвентаризации	-	6 842
Списание кредиторской задолженности	-	406
Итого	**112 327**	**52 775**

13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы прошлых лет	(36 054)	-
Резервы и оценочные обязательства	(18 201)	-
Результаты инвентаризации	(14 219)	(6 573)
Утилизация товаров	(6 169)	(4 158)
НДС не принимаемый к вычету	(5 808)	-
Прочие расходы на персонал	(5 800)	(13 397)
Услуги банка, банковская комиссия	(432)	(270)
Прочие	(432)	(1 324)
Курсовые разницы	-	(3 103)
Штрафы	-	(147)
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	(185)
Итого	**(87 116)**	**(29 156)**

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

До 1 января 2025 года в рамках Соглашения № 11 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономическое развития «Зеленодольск» от 20 декабря 2019 года, являющегося резидентом территории опережающего социально-экономического развития Зеленодольск, ставка налога на прибыль, для организаций, получивших статус резидента в соответствии со статьей 284 НК РФ составляла 5%.

С 1 января 2025 года согласно Соглашения № 11 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономическое развития «Зеленодольск» от 20 декабря 2019 года устанавливается ставка по налогу на прибыль 18%.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	по ставке налога 18%	по ставке налога 25%	по ставке налога 5%	по ставке налога 20%
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(300 270)**	**12 407**	**(235 167)**	**2 159**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	54 049	(3 102)	11 758	(432)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(4 460)	-	(1 053)	-
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	**49 589**	**(3 102)**	**(20 751)**	**-**
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	-	-	-	-
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(4 372)**	**(10 045)**	**(432)**

Строка «Прочее» за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Изменение отложенных налогов в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	-	33 359
Изменение отложенных налогов в связи с пересчетом старки при применении раздельного учета по налогу на прибыль	53 177	(577)
Прочие	(6)	(12)
Итого прочее	**53 171**	**32 770**

При расчете Обществом в 2025 году применялась ставка по налогу на прибыль по нельготируемой деятельности 25%, в 2024 году – 20%.

15 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2025 и 2024 годах деятельность Общества находилась под контролем со стороны МКПАО «ОЗОН». Связанными сторонами Общества являются основное общество, другие связанные стороны (общества, входящие в группу «ОЗОН», общества, на которые группа «ОЗОН» оказывает значительное влияние, и иные), а также основной управленческий персонал.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для каждой из групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом.

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.

15.1 Приобретение товаров и услуг

Характер отношений	2025 год	тыс.руб. 2024 год
Общества, входящие в группу «ОЗОН»	2 207 445	281 822
Иные связанные стороны	135 132	-
Итого	**2 342 577**	**281 822**

15.2 Реализация товаров, работ и услуг

Характер отношений	2025 год	тыс. руб. 2024 год
Общества, входящие в группу «ОЗОН»	6 742 771	4 801 463
Итого	**6 742 771**	**4 801 463**

15.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	тыс. руб. На 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность			
Общества, входящие в группу «ОЗОН»	315 585	598 042	702 786
Итого дебиторская задолженность	**315 585**	**598 042**	**702 786**
Кредиторская задолженность			
Общества, входящие в группу «ОЗОН»	2 059	18 331	15 569
Итого кредиторская задолженность	**2 059**	**18 331**	**15 569**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 года и 2023 годов не формировался.

15.4 Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	Характер отношений	2025 год	2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	1 640	-
От продажи товаров, работ и услуг	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	4 734 167	4 652 209
На оплату товаров, работ, услуг	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	(17 430)	(68 422)
На оплату товаров, работ, услуг	Иные связанные стороны	(143)	-
Процентов по долговым обязательствам	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	(381 820)	(232 315)
Прочие платежи	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	(500)	(37 724)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	26 259	4 318
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	Общества, входящие в группу «ОЗОН»	(27 649)	(18 529)

Размер вознаграждения, начисленного Обществом основному управленческому персоналу, 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, в 2025 году в совокупности составил 12 874 тыс. руб. (в 2024 году: 25 580 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались в 2025 и 2024 годах.

16 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 Общества может быть оспорено налоговыми органами, которые могут в результате вменить компании дополнительные налоги, штрафы и пени.

17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

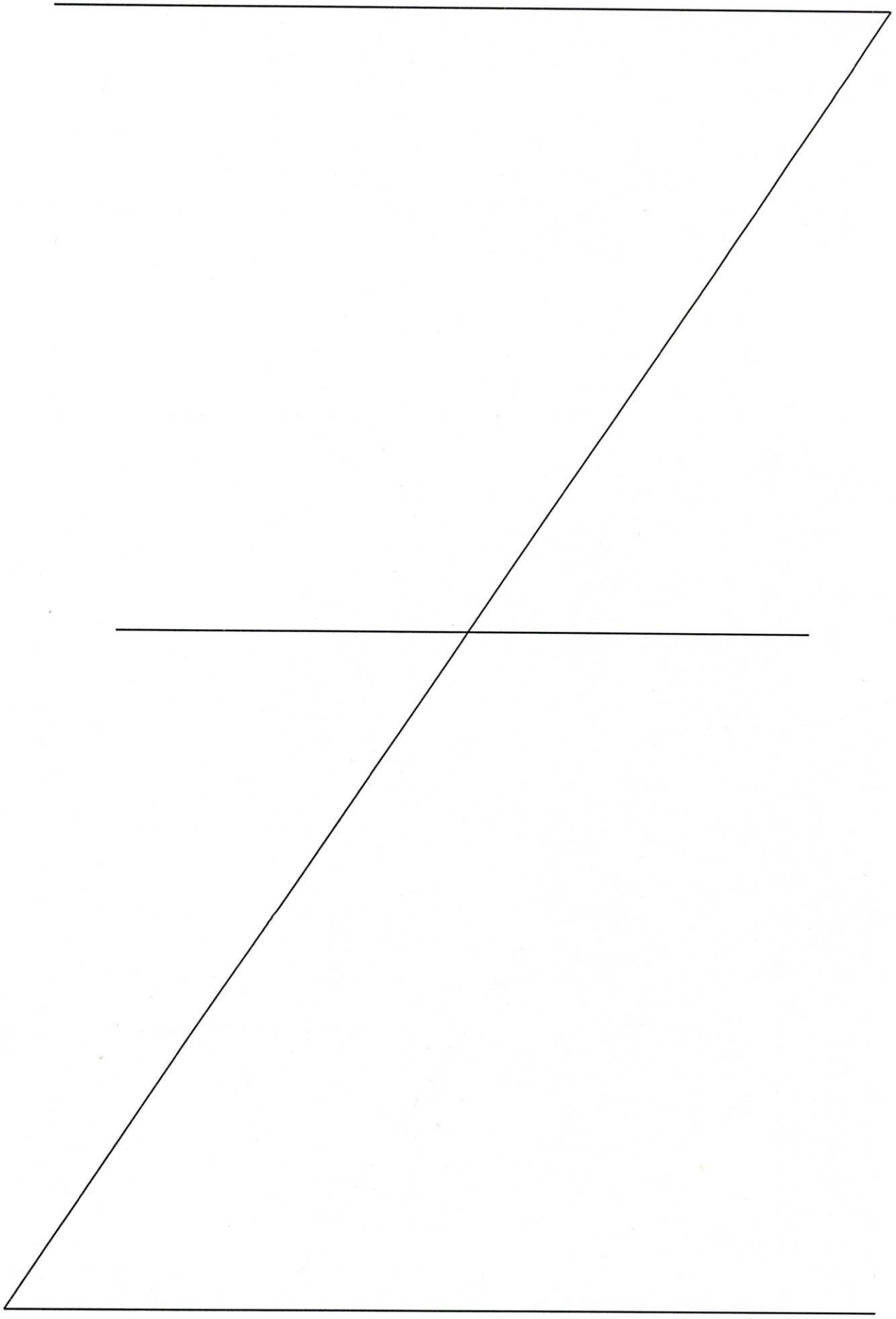
Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

Руководитель		Курлович Елена Викторовна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

По дов. № 353-ОВ-EDM от 06.02.2026

16 марта 2026 года

30



Всего прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью

32 (Тридцать два) листа

Генеральный директор АО АКК «ЭКФИ»

/Харитонова Е.М.

«20» марта 2026 г.