Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	44308704
ИНН	7816106863
по ОКВЭД 2	46.75.2
по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 23
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Омиа Алгол Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 4
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: ДА /НЕТ
Наименование аудиторской организации/ АО «Кэпт»
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН 7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП 1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ПЗ IV.2	Основные средства	1150	24 982	21 438	19 696
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
ПЗ IV.8	Отложенные налоговые активы	1180	50 859	29 995	16 237
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	75 841	51 433	35 933
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ПЗ IV.3	Запасы	1210	885 619	669 667	646 943
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 616	13 777	19 473
ПЗ IV.4	Дебиторская задолженность	1230	483 694	292 934	196 346
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ПЗ IV.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	579 773	765 561	697 305
	Прочие оборотные активы	1260	10 224	6 812	11 137
	Итого по разделу II	1200	1 973 926	1 748 751	1 571 204
	БАЛАНС	1600	2 049 767	1 800 184	1 607 137

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ПЗ IV.6	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	18 000	18 000	18 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ПЗ IV.6	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	19	19	19
ПЗ IV.6	Резервный капитал	1360	900	900	900
ПЗ IV.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 698 089	1 472 411	1 198 179
	Итого по разделу III	1300	1 717 008	1 491 330	1 217 098
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 954	2 945	2 963
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	7 956	12 404	9 287
	Итого по разделу IV	1400	10 910	15 349	12 250
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
ПЗ IV.7	Кредиторская задолженность	1520	253 291	241 332	324 197
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	32 514	28 820	28 737
	Прочие обязательства	1550	36 044	23 353	24 855
	Итого по разделу V	1500	321 849	293 505	377 789
	БАЛАНС	1700	2 049 767	1 800 184	1 607 137

Руководитель _____ Челышкова И.Ю.

11 июня 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Омиа Алгол Рус» «Omya Algol Rus» ОГРН 1027807986699 МОСКВА

Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	44308704
ИНН	7816108883
по ОКВЭД 2	46.75.2
по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 23
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Омив Алгол Рус»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество/Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
ПЗ IV.9	Выручка	2110	3 008 571	2 236 818
ПЗ IV.10	Себестоимость продаж	2120	(2 142 598)	(1 433 597)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	865 973	803 221
ПЗ IV.10	Коммерческие расходы	2210	(327 693)	(311 116)
ПЗ IV.10	Управленческие расходы	2220	(128 764)	(134 007)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	409 516	358 098
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	17
	Проценты к уплате	2330	-	-
ПЗ IV.11	Прочие доходы	2340	26 761	125 166
ПЗ IV.11	Прочие расходы	2350	(51 825)	(21 625)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	384 452	461 656
ПЗ IV.8	Налог на прибыль	2410	(69 947)	(94 113)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(90 802)	(107 889)
	отложенный налог на прибыль	2412	20 855	13 776
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	314 505	367 543

Форма 0710002 с. 2

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	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	314 505	367 543
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1,0	1,2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1,0	1,2

Руководитель _____ Чеботникова Л.Ю.

11 июня 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Омив Алгол Рус» «Omya Algol Rus» ОГРН 1027807980659 МОСКВА

Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	44308704
ИНН	7816108883
по ОКВЭД 2	46.75.2
по ОКОПФ/ОКФС	12000 / 23
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Омиа Алгол Рус»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	18 000	-	19	900	1 198 179	1 217 098
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	367 543	367 543
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	367 543	367 543
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	-	-
формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(93 311)	(93 311)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	x	x	x	(93 311)	(93 311)
выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	18 000	-	19	900	1 472 411	1 491 330
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	314 505	314 505
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	314 505	314 505
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	-	-
формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(88 827)	(88 827)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	x	x	x	(88 827)	(88 827)
выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	18 000	-	19	900	1 698 089	1 717 008

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
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					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1 717 008	1 491 330	1 217 098

Руководитель _____ Челышкова М.Ю.

11 июня 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Омиа Алгол Рус» «Omya Algol Rus» ОГРН 1027807980650 МОСКВА

Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Организация Акционерное общество «Омиа Алгол Рус»	по ОКПО	44308704
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7816108883
Вид экономической деятельности Оптовая торговля	по ОКВЭД 2	46.75.2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**2 914 544**	**2 193 155**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 676 641	1 984 252
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	237 903	206 440
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119		2 463
Платежи - всего	**4120**	**(3 015 595)**	**(2 162 101)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 591 085)	(1 804 374)
в связи с оплатой труда работников	4122	(222 969)	(213 128)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(82 906)	(119 627)
прочие платежи	4129	(118 635)	(24 972)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(101 051)	31 054
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**357**	**17**
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	357	-
прочие поступления	4219		17
Платежи - всего	**4220**	**(8 816)**	**(3 553)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 816)	(3 553)
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	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 459)	(3 536)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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**	**(88 827)**	**(93 311)**
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	(88 827)	(93 311)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(88 827)	(93 311)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(198 337)	(65 793)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	765 561	697 305
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	579 773	765 561
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	12 549	134 049

Руководитель _____ Мельникова М.Ю.

11 июня 2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Омиа Алгол Рус» «Omya Algol Rus» ОГРН 1027807990530 МОСКВА

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Омиа Алгол Рус» за 2024 год

I. Общие сведения

АО «Омиа Алгол Рус» (далее именуемое как «Общество») впервые было зарегистрировано 05.05.1996 г., 18.10.2002 г. ему был присвоен ОГРН 1027807980650.

На дату составления отчетности за 2024 год уставный капитал Общества представлен в виде акций обыкновенных именных номиналом 60 рублей в количестве 300 000 штук, принадлежащих единственному акционеру «Омиа Алгол АГ», Швейцария.

Юридический адрес Общества: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4 (до 10 января 2023 г. был 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 2).

Фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4 (до февраля 2022 г. был 115035, г. Москва, Овчинниковская наб., д. 20, стр. 2).

Общество арендует вышеуказанные офисные помещения у ООО «ОМИА УРАЛ» общей площадью 136,50 квадратных метра.

Основным видом деятельности Общества является оптовая продажа промышленной химии для лакокрасочной промышленности. Среди прочих операционных сегментов значительную роль играют продажа промышленных химикатов для пищевой и бумажной промышленности.

Среднесписочная численность Общества в 2024 году составила – 53 человека, в 2023 году – 53 человека, в 2022 году – 55 человек.

Бухгалтерский учет Общества ведется внешней бухгалтерией по договору оказания услуг.

В соответствии с утвержденным Уставом Общества (редакция № 8 от 18.11.2024 г.) управление Обществом осуществляется следующими органами:
- общее собрание акционеров Общества в лице единственного акционера;
- совет директоров (Макаров Олег Валентинович; Соков Владимир Алексеевич (председатель совета директоров);
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральным директором Общества являлась с 16.04.2019 г. по настоящую дату Челышкова Мария Юрьевна.

II. Условия ведения деятельности

В результате начавшейся в феврале 2022 года специальной военной операции между Россией и Украиной произошло существенное изменение курса рубля по отношению к доллару США и евро, рост цен, повышение ключевой ставки; введение пакетов санкций в отношении Российской Федерации, что повлекло различные экономические последствия, которые могут оказать негативное влияние на экономику.

События на Украине лишили Общество части существовавших логистических цепочек по доставке продукции и оборудования. В данный момент Общество организовало новые пути поставки.

В настоящий момент Общество не испытывает прямого негативного влияния на свою финансово-хозяйственную деятельность вследствие описанных обстоятельств. Руководство оценивает возможное влияние последствий, перечисленных выше фактов, и предпринимает действия по продолжению непрерывной деятельности Общества в обозримом будущем.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно после отчетного периода. Превышение оборотных активов над оборотными обязательствами свидетельствует о своевременном исполнении Обществом договорных обязательств по оплате кредиторской задолженности перед поставщиками, по налогам, страховым взносам, сборам, оплате труда.

III. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты развернуто как прочие доходы или расходы.

Курсы основных валют:

доллар США: на 31 декабря 2024 года – 101,6797 рублей, на 31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей, на 31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей;

евро: на 31 декабря 2024 года – 106,1028 рублей, на 31 декабря 2023 года – 99,1919 рублей, на 31 декабря 2022 года – 75,6553 рублей.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

С 1 января 2022 года учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

С 1 января 2024 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется и к процессу формирования объектов НМА.

В составе основных средств отражены производственное оборудование, транспортные средства, компьютерная и прочая офисная техника, мебель, инструмент со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу, для компьютеров (включая ноутбуки) если их стоимость больше 40 тыс. руб. за единицу.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 100 тыс. руб. активом не признаются, затраты на их приобретение (создание) отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение (сооружение, изготовление).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение активов проводится ежегодно только при наличии событий (признаков), очевидно приводящих к обесценению. Тест на обесценение активов осуществляется на конец каждого отчетного периода (до 31 декабря каждого отчетного года).

Основными этапами теста на обесценение активов являются: выявление признаков обесценения (внешних и внутренних), последующее определение справедливой стоимости и убытка в случае выявления таковых. При отсутствии признаков обесценения дальнейшие этапы обесценения не выполняются.

К основным событиям (признакам) обесценения Общество относит следующие:

Внешние:

- Резкое снижение рыночной стоимости актива;
- Значительные изменения процентных ставок (в сторону снижения или повышения);
- Чистые активы Общества превышают рыночную капитализацию.

Внутренние:

- Признаки физического и морального устаревания актива;
- Актив простаивает, является частью реструктуризации или предназначен для выбытия;
- Экономические показатели использования актива хуже, чем ожидались.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия ОС к учету амортизация начисляется как за полный месяц.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	1 – 30
Транспортные средства	3 – 15
Прочие	1 – 15

Общество отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признавалось.

С 1 января 2022 года учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (линейным способом), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой:

- при неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости, далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей;
- при операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений, доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором она являлась арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признавала на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавались, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Запасы и товары оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. В стоимость приобретенных товаров (в том числе импортных) для перепродажи включаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенные пошлины, перевалка и экспедирование груза и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

По запасам, в случае снижения их стоимости, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Списание товаров для перепродажи при реализации производится по средней себестоимости.

Основными видами запасов являются товары, предназначенные для перепродажи.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии за использование программного обеспечения, лицензии, необходимые для осуществления деятельности, а также расходы по страхованию) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наидок) и НДС.

Сумма причитающегося НДС с авансов выданных в бухгалтерском балансе на конец года отражена в составе прочей дебиторской задолженности, а суммы авансов полученных показаны без вычета НДС в пассиве баланса в строке «Прочие кредиторы».

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтереком балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

8. Денежные эквиваленты и предетавление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включается в состав инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/«Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества. Общество формирует резервный капитал согласно учредительным документам.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, а также выплате бонусов работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском учете, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Общество уплачивало налог на прибыль в виде авансовых платежей, в связи с получением налоговой прибыли.

В связи с применением ставки налога на прибыль в размере 25% начиная с 1 января 2025 года и пересчетом отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в межотчетный период по ставке 25 %, сумма изменения по данной операции отражена в отчетности по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В течение отчетного периода Общество получало доходы от продажи покупных товаров и в виде агентского вознаграждения. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от безвозмездного получения имущества;
- доходы от переоценки и купли-продажи валюты;
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества;
- доходы от аренды основных средств;
- проценты к получению;
- прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие доходы.

13. Признание расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на уплату лицензионных платежей, транспортные и маркетинговые услуги. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с переоценкой и куплей-продажей валюты;
- проценты по займам и кредитам;
- расходы, связанные с продажей основных средств и прочего имущества;
- штрафные санкции;
- расходы от списания дебиторской задолженности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие расходы.

14. Изменения в учетной политике

Введение в действие нового ФСБУ - 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало существенного влияния на данную отчетность.

В учетную политику на 2025 год планируется внесение изменений в связи с изменениями законодательства и началом применения новых ФСБУ – 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 28/2023 «Инвентаризация». Руководство Общества считает, что новые ФСБУ не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

IV. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

В связи с применением Обществом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 1 января 2024 года, Общество произвело анализ объектов основных средств и объектов, по которым формируются расходы будущих периодов на предмет выявления объектов, соответствующих критериям НМА. В ходе данного анализа среди объектов, по которым формируются расходы будущих периодов не были выявлены объекты НМА.

2. Основные средства

Движение основных средств

тыс. руб.

Показатель	Машины	Транспорт, инструмент, прочие ОС	НЗС	Основные средства - всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**683**	**38 980**	**949**	**40 612**
Накопленная амортизация на 31.12.2022	**(156)**	**(20 760)**	**-**	**(20 916)**
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**527**	**18 220**	**949**	**19 696**
Поступило за 2023 г.	-	8 551	3 553	12 104
Переведено из НЗС в состав ОС	-	1 797	(1 797)	-
Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	-	(3 925)	-	(3 925)
Выбыло объектов (амортизация)	-	3 925	-	3 925
Амортизация за 2023 г.	(133)	(10 229)	-	(10 362)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**683**	**45 403**	**2 705**	**48 791**
Накопленная амортизация на 31.12.2023	**(289)**	**(27 064)**	**-**	**(27 353)**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**394**	**18 339**	**2 705**	**21 438**
Поступило за 2024 г.	-	2 843	8 815	11 658
Переведено из НЗС в состав ОС	-	10 571	(10 571)	-
Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	-	(6 886)	-	(6 886)
Выбыло объектов (амортизация)	-	6 886	-	6 886
Амортизация за 2024 г.	(133)	(7 981)	-	(8 114)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**683**	**51 931**	**949**	**53 563**
Накопленная амортизация на 31.12.2024	**(422)**	**(28 159)**	**-**	**(28 581)**
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**261**	**23 772**	**949**	**24 982**

В составе предметов аренды, классифицируемых как ПФА числятся автомобили по договорам аренды автомобилей, соответствующие критериям отнесения к ПФА, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В составе арендованных основных средств на 31 декабря 2024 г. числятся объекты аренды, не признаваемые в качестве ПФА в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – офисные помещения, расположенные по адресу: г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4, автомобили по краткосрочным договорам аренды. Стоимость арендованного помещения не раскрывается, так как не указана в договоре и акте приема-передачи помещения.

По всем объектам ОС, находящимся на балансе на 31 декабря 2024 г. ликвидационная стоимость определена равной нулю.

Признаков обесценения на дату 31 декабря 2024 г. не выявлено.

3. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары на складах	917 779	672 167	644 954
Резерв под снижение стоимости	(32 160)	(2 500)	1 989
Итого	**885 619**	**669 667**	**646 943**

4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	171 847	86 534	64 260
Авансы выданные	318 162	211 367	136 134
Налоги и сборы	45	45	1 198
Прочие дебиторы	602	712	807
Величина резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(6 962)	(5 724)	(6 053)
Итого	**483 694**	**292 934**	**196 346**

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	539 461	483 347	269 937
Средства на валютных счетах	40 212	282 214	427 368
Краткосрочные банковские депозиты (до трех месяцев)	100	-	-
Итого	**579 773**	**765 561**	**697 305**

В форме 4 «Отчет о движении денежных средств» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
НДС (свернуто)	112 067	-
Налоги (кроме налога на прибыль и удержаний с оплаты труда)	654	20 842
Прочее	5 914	4 130
Прочие платежи - итого	**118 635**	**24 972**

6. Капитал и резервы

На отчетную дату уставный капитал имеет следующую структуру: акции обыкновенные именные номиналом 60 рублей в количестве 300 000 штук, принадлежащие единственному акционеру «Омна Алгол АГ», Швейцария. Размер уставного капитала на 31 декабря 2024 г. составляет 18 000 тыс. руб.

Задолженности по взносам в уставный капитал на дату составления отчетности нет.

В течение 2024 года были начислены дивиденды в сумме 88 827 тыс.руб. Выплата дивидендов производилась частями, по причине банковских ограничений в сумме перевода.

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	201 328	193 299	196 421
Расчеты по налогам и сборам	24 134	28 817	75 029
Расчеты по авансам полученным	20 601	17 254	51 147
Прочая	7 228	1 962	1 600
Итого	**253 291**	**241 332**	**324 197**

8. Налоги

Налог на прибыль организации

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов расходов производственного характера сверх установленных норм и не принимаемых для целей налогообложения.

Временные разницы возникают из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете при формировании стоимости капитальных вложений и основных средств (в том числе капитализация процентов по займам), резервов, курсовых разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, расходов будущих периодов, в случае признания расходов в налоговом учете единовременно.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 454 008 тыс. руб. (в 2023 году – 539 445 тыс. руб.)

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Прибыль до налогообложения	384 452	461 656
Условный расход по налогу на прибыль	(76 890)	(92 331)
Постоянные расходы	(2 638)	(1 782)
Результат пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с переходом на ставку налога на прибыль в размере 25% с 1 января 2025 года	9 581	-
Налог на прибыль	**(69 947)**	**(94 113)**
Изменение отложенных налоговых активов	(20 864)	(13 758)
Изменение отложенных налоговых обязательств	9	(18)
Текущий налог на прибыль	**(90 802)**	**(107 889)**

В связи с изменение ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 1 января 2025 года, был выполнен пересчет показателей ОНА и ОНО на 31 декабря 2024 года.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке 20%	На 31.12.2024 по ставке 25%	Изменение
ОНА	**40 687**	**50 859**	**10 172**
Резерв под неполученные документы	24 186	30 232	6 046
Резерв по ДЗ	1 392	1 740	348
Резерв под обесценение запасов	5 932	7 415	1 483
Резерв по ЗП и премиям	6 503	8 129	1 626
Обязательство по аренде	2 674	3 343	669
ОНО	**2 363**	**2 954**	**591**
Основные средства	2 363	2 954	591

Расшифровка временных разниц:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Резерв под неполученные документы	30 232	19 491	6 001
Резерв по ДЗ	1 740	1 145	1 211
Резерв по ЗП и премиям	8 129	5 824	5 747
Резерв под обесценение запасов	7 415	-	-
Обязательство по аренде	3 343	3 535	3 278
ОНА	**50 859**	**29 995**	**16 237**
Основные средства	2 954	2 945	2 963
ОНО	**2 954**	**2 945**	**2 963**

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2024 году отнесены взносы на социальное страхование сотрудников 37 734 тыс. руб. (в 2023 году – 34 332 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2024 году составила 3 008 571 тыс. руб. (в 2023 году – 2 236 818 тыс. руб.), в том числе:

— выручка от реализации покупных товаров – 2 735 515 тыс. руб., (в 2023 году – 2 001 589 тыс. руб.);
— комиссии по агентским договорам – 248 339 тыс. руб. (в 2023 году – 213 040 тыс. руб.);
— выручка от реализации прочих услуг – 24 717 тыс. руб. (в 2023 году – 22 189 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

В себестоимость продаж в текущем 2024 году включалась себестоимость реализованных покупных товаров на сумму 2 142 598 тыс. руб. (в 2023 году – 1 433 597 тыс. руб.).

Расшифровка коммерческих расходов приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда и взносы	184 099	162 963
Расходы на хранение и транспортировку	77 815	54 700
Маркетинговые и рекламные услуги	20 160	18 539
Командировочные расходы и представительские расходы	14 550	16 528
Стоимость рекламных образцов	6 151	8 282
Амортизация ПИА	5 269	8 286
Амортизация основных средств	2 362	1 714
Лицензионные платежи	-	18 542
Прочие коммерческие расходы	17 287	21 562
Итого	**327 693**	**311 116**

Расшифровка управленческих расходов приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Услуги по технологической и информационной поддержке	60 626	72 724
Расходы на оплату труда и взносы управленческому персоналу	37 032	37 581
Аренда офиса и машиномест	7 073	6 826
Расходы на командировки (проезд, наем жилого помещения, суточные) и представительские расходы	3 753	2 921
Консультационные, юридические услуги, бухгалтерские в т.ч. по сервисным договорам, аудит	3 270	3 656
Услуги по содержанию офиса (коммунальные, канцтовары, прочие)	3 091	2 621
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	890	885
Амортизация ПИА	483	362
Телекоммуникационные расходы	616	222
Организационные расходы	300	59
Прочие управленческие расходы	11 630	6 150
Итого	**128 764**	**134 007**

11. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход прошлых лет в связи с расторжением лицензионного соглашения	26 090	-	-	-
Списание материалов	307	(11 213)	232	(12 519)
Резерв под снижение стоимости	-	(18 865)	-	-
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте	-	(4 426)	124 749	-
Прочие доходы и расходы	364	(17 321)	185	(9 106)
Итого	**26 761**	**(51 825)**	**125 166**	**(21 625)**

12. Связанные стороны

Основное Общество

Общество контролируется компанией «Омиа Алгол АГ» (Швейцария), владеющей 100% акций Общества.

К прочим связанным сторонам относятся все компании, входящие в группу «OMYA». Выручка Общества от реализации товаров связанным сторонам, стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Материнская компания		Компании Группы	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Продажи	-	-	269 439	232 749
Закупки	28 982	40 262	762 976	327 293
Начисление дивидендов	88 827	93 311	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	65 975	41 214
Кредиторская задолженность	79 005	50 024	61 713	62 674
Поступление денежных средств	-	-	308 793	270 201
Платежи	77 025	93 311	771 636	355 905

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, финансового директора и директоров отдела продаж по соответствующим направлениям. Основному управленческому персоналу, числящемуся в штатном расписании Общества, выплачены в 2024 году вознаграждения на общую сумму 52 439 тыс. руб., в 2023 году 48 930 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц, удержанный у источника выплат, и взносы в социальные фонды.

Дополнительных выплат, кроме указанных выше, в 2024 и 2023 году управленческому персоналу не производилось.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество не имеет судебных разбирательств на конец отчетного периода. Общество не имеет существенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты налогов.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия, стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для данной бухгалтерской отчетности, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

14. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

14.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, а также по финансовым вложениям).

14.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отраженный по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность			
— Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	490 009	297 901	200 394
— Прочая дебиторская задолженность	647	757	2 005
Денежные средства и денежные эквиваленты			
— Денежные средства на расчетных и валютных счетах	579 773	765 561	697 305
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	**1 070 429**	**1 044 749**	**855 312**
Итого максимальный кредитный риск	**1 070 429**	**1 044 749**	**855 312**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, по ключевым покупателям пересмотр лимитов происходит не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

14.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Существенных событий, способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, в период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания бухгалтерской отчетности не было.

Генеральный директор АО «Омиа Алгол Рус» Челышкова М.Ю.

11 июня 2025 года