

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Омиа Алгол Рус» за 2025 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 2025 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 и фактический адрес Общества: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4.

Общество арендует вышеуказанное офисное помещение 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 2025 году составила – 55 человека, в 2024 году – 53 человека, в 2023 году – 53 человека.

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 Чельшкова 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 составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023, а так же правилами и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом

«О бухгалтерском учете», иными нормативно-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 2025 года – 78,2267 рублей, на 31 декабря 2024 года – 101,6797 рублей, на 31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей;

евро: на 31 декабря 2025 года – 92,0938 рублей, на 31 декабря 2024 года – 106,1028 рублей, на 31 декабря 2023 года – 99,1919 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 ожидалось.

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 оно 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 оно являлось арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признавало 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 (накидок) 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 бухгалтерском 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 представление 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 пояснениях к отчетности, 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 за 2024 год.

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 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

В учетную политику на 2025 год внесены изменения 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 оказали 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. В 2025 году у Общества так же отсутствуют объекты НМА.

2. Основные средства

Движение основных средств

Показатель	тыс. руб.			
	Машины	Транспорт, инструмент, прочие ОС	НЗС	Основные средства - всего
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
Поступило за 2025 г.	-	5 379	-	5 379
Переведено из НЗС в состав ОС	-	-	-	-
Выбыло объектов (первоначальная стоимость)	-	(17 144)	(17)	(17 161)
Выбыло объектов (амортизация)	-	14 016	-	14 016
Амортизация за 2025 г.	(134)	(7 735)	-	(7 869)
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	683	40 166	932	41 781
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(556)	(21 878)	-	(22 434)
Балансовая стоимость на 31.12.2025	127	18 288	932	19 347

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

В составе арендованных основных средств на 31 декабря 2025 г. числятся объекты аренды, не признаваемые в качестве ППА 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 2025 г. ликвидационная стоимость определена равной нулю.

Признаков обесценения на дату 31 декабря 2025 г. не выявлено.

3. Запасы

По состоянию на отчетную дату информация о видах запасов и их балансовой стоимости представлена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары на складах	681 468	917 779	672 167
Резерв под снижение стоимости	(21 151)	(32 160)	(2 500)
Итого	660 317	885 619	669 667

4. Дебиторская задолженность

По состоянию на отчетную дату состояние взаиморасчетов в части дебиторской задолженности, а так же ее видов представлена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	149 938	171 847	86 534
Авансы выданные	150 802	318 162	211 367
Налоги и сборы	45	45	45
Прочие дебиторы	19 763	602	712
Величина резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(536)	(6 962)	(5 724)
Итого	320 012	483 694	292 934

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	991 881	539 461	483 347
Средства на валютных счетах	40 985	40 212	282 214
Краткосрочные банковские депозиты (до трех месяцев)	-	100	-
Итого	1 032 866	579 773	765 561

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
НДС (свернуто)	111 753	112 067
Налоги (кроме налога на прибыль и удержаний с оплаты труда)	230	654
Прочее	99 147	5 914
Прочие платежи - итого	211 130	118 635

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 «Омиа Алгол АГ», Швейцария. Размер уставного капитала на 31 декабря 2025 г. составляет 18 000 тыс. руб.

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

В течение 2025 года дивиденды не начислялись.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на отчетную дату взаиморасчеты в части кредиторской задолженности, а так же ее виды представлены в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	197 480	201 328	193 299
Расчеты по налогам и сборам	36 504	24 134	28 817
Расчеты по авансам полученным	5 051	20 601	17 254

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочая	6 066	7 228	1 962
Итого	245 101	253 291	241 332

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 2025 год составила 47 152 тыс. руб. (в 2024 году – 454 008 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль до налогообложения	74 091	384 452
Условный расход по налогу на прибыль	(18 523)	(76 890)
Постоянные расходы	(10 379)	(2 638)
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	(28 902)	(69 947)
Изменение отложенных налоговых активов	18 499	(20 864)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 385)	9
Текущий налог на прибыль	(11 788)	(90 802)
Прочее	1 663	

Расшифровка временных разниц:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Резерв под неполученные документы	14 913	30 232	19 491
Резерв по ДЗ	134	1 740	1 145
Резерв по ЗП и премиям	10 149	8 129	5 824
Резерв под обесценение запасов	5 288	7 415	-
Обязательство по аренде	1 876	3 343	3 535
ОНА	32 360	50 859	29 995
Основные средства	1 569	2 954	2 945
ОНО	1 569	2 954	2 945

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2025 году отнесены взносы на социальное страхование сотрудников 42 222 тыс. руб. (в 2024 году – 37 734 тыс. руб.).

9. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2025 году составила 2 447 073 тыс. руб. (в 2024 году – 3 008 571 тыс. руб.), в том числе:

- выручка от реализации покупных товаров – 2 176 534 тыс. руб., (в 2024 году – 2 735 515 тыс. руб.);
- комиссии по агентским договорам – 253 012 тыс. руб. (в 2024 году – 248 339 тыс. руб.);
- выручка от реализации прочих услуг – 17 527 тыс. руб. (в 2024 году – 24 717 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

В себестоимость продаж в 2025 году включалась себестоимость реализованных покупных товаров на сумму 1 876 979 тыс. руб. (в 2024 году – 2 142 598 тыс. руб.).

Расшифровка коммерческих расходов приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Расходы на оплату труда и взносы	203 182	184 099
Расходы на хранение и транспортировку	91 502	77 815
Маркетинговые и рекламные услуги	26 817	20 160
Командировочные расходы и представительские расходы	10 675	14 550
Стоимость рекламных образцов	-	6 151
Амортизация ППА	5 358	5 269
Амортизация основных средств	2 511	2 362
Лицензионные платежи	-	-
Прочие коммерческие расходы	16 644	17 287
Итого	356 689	327 693

Расшифровка управленческих расходов приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Услуги по технологической и информационной поддержке	69 086	60 626
Расходы на оплату труда и взносы управленческому персоналу	41 181	37 032
Аренда офиса и машиномест	7 646	7 073
Расходы на командировки (проезд, наем жилого помещения, суточные) и представительские расходы	2 532	3 753
Консультационные, юридические услуги, бухгалтерские в т.ч. по сервисным договорам, аудит	3 999	3 270
Услуги по содержанию офиса (коммунальные, канцтовары, прочие)	2 407	3 091
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	1 016	890
Амортизация ППА	-	483
Телекоммуникационные расходы	87	616
Организационные расходы	12	300
Прочие управленческие расходы	5 998	11 630
Итого	133 964	128 764

11. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход прошлых лет в связи с расторжением лицензионного соглашения			26 090	-
Списание материалов	168	(25 988)	307	(11 213)
Резерв под снижение стоимости	18 838	(7 829)	-	(18 865)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	(32 936)	-	(4 426)
Прочие доходы и расходы	5 824	(6 629)	364	(17 321)
Итого	24 830	(73 382)	26 761	(51 825)

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 «ОМИА». Выручка Общества от реализации товаров связанным сторонам, стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Материнская компания		Компании Группы	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Продажи	-	-	278 632	269 439
Закупки	27 531	28 982	137 211	762 976
Начисление дивидендов	-	88 827	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	52 143	65 975
Кредиторская задолженность	107 289	79 005	20 576	61 713

Поступление денежных средств	-	-	331 626	308 793
Платежи	-	77 025	137 108	771 636

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 2025 году вознаграждения на общую сумму 49 226 тыс. руб., в 2024 году 52 439 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 2025 и 2024 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 2025 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность			
— Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	300 740	490 009	297 901
— Прочая дебиторская задолженность	19 808	647	757
Денежные средства и денежные эквиваленты			
— Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 032 866	579 773	765 561
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 353 414	1 070 429	1 044 749
Итого максимальный кредитный риск	1 353 414	1 070 429	1 044 749

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.

30 марта 2026 года