

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ОМИА Рус» за 2025 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОМИА РУС» (сокращенное наименование – ООО «ОМИА РУС», далее именуемое как «Общество») было зарегистрировано 28 ноября 2001 года, ОГРН № 1027700465506.

На дату составления отчетности за 2025 год 99% доли в уставном капитале владеет компания «Форсаг АГ» (Швейцария), 1% - компания «Туника АГ (Швейцария).

Юридический и фактический адрес Общества в течение отчетного периода: 115054, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52 стр. 4.

Основным видом деятельности общества является:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, код ОКВЭД 68.20.2.

Среднесписочная численность Общества в 2025 году составила – 0 человек, в 2024 году – 0 человека, 2023 году – 0 человек.

Бухгалтерский учет Общества ведется внешней бухгалтерией.

В соответствии с утвержденным Уставом Общества управление Обществом осуществляется следующими органами:

- Общее собрание участников Общества;
- Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор), который избирается Общим собранием участников Общества сроком на один год;
- Общество вправе передать по договору осуществления полномочий своего единоличного исполнительного органа управляющему (управляющей организации).

В течение 2025 года управление текущей деятельностью Общества осуществлялось ООО «Омиа Урал» - управляющей организацией ООО «ОМИА РУС» в лице директора ООО «Омиа Урал» - Макарова О.В., на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «ОМИА РУС» от 25 апреля 2019 г. б/н.

У Общества отсутствует Совет директоров и Ревизионная комиссия.

II. 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. 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.

3. Нематериальные активы

С 1 января 2024 года учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В соответствии с данным ФСБУ установлен альтернативный порядок перехода на ФСБУ 14/2022 согласно которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения данного ФСБУ не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Такой же порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Лимит стоимости отдельного объекта НМА, начиная с которого в отношении НМА применяется стандарт, устанавливается в размере больше 100 тыс. руб. за единицу. Объекты НМА классифицируются (п. 12 ФСБУ 14/2022) по видам и группам.

Амортизация по объектам НМА производится линейным способом на ежемесячной основе, начиная с даты признания объекта НМА в учете и прекращается в месяце выбытия (списания) объекта с бухгалтерского учета.

Определен порядок проверки НМА на обесценение и учет изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Признаками обесценения НМА являются: значительное снижение рыночной стоимости актива, существенные изменения в экономических, рыночных и юридических условиях работы Общества, моральный износ, Общество предполагает ликвидировать актив, изменились показатели внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта НМА и не изменяют ее. Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

4. Основные средства

С 1 января 2022 года учет основных средств (далее ОС) 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 01.01.2024 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется и к процессу формирования объектов НМА.

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., компьютеры если превышают 40 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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 ОС 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.

Установлен порядок проверки ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

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 компании 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
Здания	15 – 25
Сооружения	5 – 30
Машины и оборудование	1 – 30
Транспортные средства	3 – 15
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	1 – 15

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам.

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.

Определен порядок признания предметов 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.

Определено 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.

В случае принятия решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются 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.

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, авансы под капитальное строительство, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства».

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы и товары оцениваются в сумме фактических затрат на их 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.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, лицензии, необходимые для осуществления деятельности, а также расходы по страхованию) отражаются 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, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Прочие оборотные активы».

9. 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 составе прочей кредиторской задолженности.

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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

10. 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, учитывается 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, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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.

11. Уставный капитал

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

12. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет

расходов по займам и кредитам».

Общество учитывает кредиты и займы в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам». В бухгалтерском балансе кредиты отражаются с учетом начисленных и непогашенных процентов. Перенос задолженности из долгосрочной в краткосрочную часть производится, если на отчетную дату срок погашения составляет меньше, чем 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

В случае возникновения соответствующих явлений, Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском учете.

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.

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

14. Расчеты по налогу на прибыль

В течение 2025 года Общество не уплачивало налог на прибыль в связи полученным налоговым убытком, по причине отсутствия доходов от основной деятельности при наличии текущих административных и прочих расходов.

15. Признание доходов

Согласно выбранного метода признания доходов, выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В течение 2025 года у Общества отсутствовала выручка, связанная с продажей продукции (реализацией услуг) и иные доходы.

16. Признание расходов

В 2025 году у Общества отсутствовали Общепроизводственные расходы ввиду отсутствия основного вида деятельности.

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

В 2025 году у Общества отсутствовали Коммерческие расходы.

В составе прочих расходов Общества могут учитываются:

- проценты по займам и кредитам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- прочие расходы.

17. Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику на 2025 год внесены соответствующие изменения в соответствии с введением в действие новых ФСБУ - 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 28/2023 «Инвентаризация».

Руководство Общества считает, что новые ФСБУ не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

У Общества отсутствуют НМА по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2. Основные средства

У Общества отсутствуют основные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. Финансовые вложения

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены в таблице:

Тип финансового вложения	тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Паи ООО «Елена»	6 000	6 000
Акции АО «КАРАТ» Полевской мраморный карьер	119 854	119 854
Переоценка финансовых вложений	(108 778)	(108 778)
Итого	17 076	17 076

(а) Паи

Паи ООО «Елена», номинальная стоимость доли 6 000 тыс.руб., размер доли в процентах – 50%

Балансовая стоимость финансовых вложений на дату принятия к учету составила 6 000 тыс. руб., балансовая стоимость финансовых вложений на отчетную дату составляет 6 000 тыс. руб.

(б) Акции

Акции АО «КАРАТ» Полевской мраморный карьер, 89 000 акций номинальной стоимостью 200 руб. = 17 800 тыс.руб.

Балансовая стоимость финансовых вложений на дату признания в учете составила 119 854 тыс.руб.

В 2020 году была проведена переоценка финансовых вложений на сумму 108 778 тыс. руб.

На дату отчетности балансовая стоимость финансовых вложений составляет 11 076 тыс. руб.

4. Запасы

У Общества отсутствуют запасы на балансе по состоянию на 31.12.2025 года.

5. Дебиторская задолженность

Информация о составе статьи «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 667	8 667	8 667
Налоги и сборы	726	1 230	917
Величина резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(8 667)	(8 667)	(8 667)
Итого	726	1 230	917

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах (рублевый счет Райффайзенбанк)	10 089	10 245	10 403
Итого денежные средства	10 089	10 245	10 403

Денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет.

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

На 31 декабря 2025 года уставный капитал имеет следующую структуру:

99% доли в уставном капитале владеет компания «Форсаг АГ» (Швейцария), что составляет 139 408 тыс. руб.; 1% - компания «Туника АГ (Швейцария), что составляет 1 408 тыс.руб.

В течение 2025 года изменений в размере и структуре уставного капитала не было.

7.2 Добавочный капитал

На 31 декабря 2025 года сумма добавочного капитала составляет 600 рублей.

В течение отчетного периода изменений в размере добавочного капитала не было.

7.3 Резервный капитал

На 31 декабря 2025 года сумма резервного капитала составляет 6 229 тыс. руб. Резервный капитал образован в соответствии с учредительными документами.

В течение отчетного периода изменений в размере резервного капитала не было.

8. Кредиты и займы

8.1 Займы полученные

тыс. руб.

Наименование показателя	Договор займа 290208 от 29.02.2028г. с Omya Schweiz AG
Процентная ставка	
Валюта займа	Российский рубль
Срок займа	До 31.07.29
Остаток по займам на 31 декабря 2023 года (без учета процентов)	31 674
Остаток по займам на 31 декабря 2023 года (проценты)	22 536
Получено	-
Погашено	-
Проценты начисленные	2 251
Проценты погашенные	-
Остаток по займам на 31 декабря 2024 года (без учета процентов)	31 674
Остаток по займам на 31 декабря 2024 года (проценты)	24 787
Получено	-
Погашено	-
Проценты начисленные	2 444
Проценты погашенные	-
Остаток по займам на 31 декабря 2025 года (без учета процентов)	31 674
Остаток по займам на 31 декабря 2025 года (проценты)	27 231

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. у Общества нет иных привлеченных заемных средств от других источников.

9. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена 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	79 347	79 327	78 783

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	1 298		
Прочая	237		
Итого	80 882	79 327	78 783

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

НДС по приобретенным услугам составил 26 тыс. руб. (25 тыс. руб. – в 2024 году), в том числе предъявленный к вычету – 0 тыс. руб., (0 тыс. руб. – в 2024 году).

10.2 Налог на прибыль организации

Ввиду отсутствия у Общества основного вида деятельности, при имеющихся незначительных административных и прочих расходах, а так же расходах на проценты по договору займа, по итогам 2025 года получен налоговый убыток в сумме 3 151 тыс. руб. (по итогам 2024 года получен налоговый убыток в сумме 3 166 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025 сумма убытка прошлых лет, перенесенного на будущие периоды, составила 89 296 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

11. Выручка от продаж

В течение отчетного года у Общества отсутствует выручка от продаж, ввиду отсутствия основного вида деятельности.

12. Расходы по обычным видам деятельности

У Общества отсутствовал основной вид деятельности в течение отчетного года.

У Общества отсутствовали коммерческие расходы в течение отчетного года.

Расшифровка управленческих расходов приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
Расходы на право использования программы	2	8
Итого	2	8

13. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на РКО	-	(156)	-	(156)
Итого	-	(156)	-	(156)

14. Связанные стороны

Основное Общество

Общество контролируется компанией «Форсаг АГ», владеющей 99% доли в уставном капитале.

К прочим связанным сторонам относятся все компании, входящие в группу «ОМИА» (другие связанные стороны).

Операции со связанными сторонами

Выручка Общества от реализации товаров связанным сторонам, стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, а также займы полученные от связанных сторон представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Материнская компания		Компании Группы		Контролируемые компании	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Продажи	-	-	-	-	-	-
Закупки	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	79 347	79 347	-	-
Займы полученные (в т.ч. %) на 31.12.	58 905	56 461	-	-	-	-
Поступление денежных средств	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

15. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не производились.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

По состоянию на отчетную дату отсутствуют.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

17. Управление финансовыми рисками

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

17.1 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки Общество оценивает как несущественный в связи с получением займа от компании Группы ОМИА.

17.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску имеется у Общества в результате имеющейся дебиторской задолженности, возникшей в прошлые периоды в результате продажи товаров (продукции) 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:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые вложения		
Паи	6 000	6 000
Акции	11 076	11 076
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	8 667	8 667
Прочая дебиторская задолженность	726	1 230
Величина резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками	(8 667)	(8 667)
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Денежные средства на расчетных счетах	10 089	10 245
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	27 891	28 551
Итого максимальный кредитный риск	27 891	28 551

Общество контролирует кредитный риск на регулярной основе.

17.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с необходимостью использования имеющихся денежных средств. Тем не менее, основная часть кредиторской задолженности Общества на 31.12.2025 представлена задолженностью перед компанией группы ОМИА по договору займа (58 905 тыс. рублей).

18. Информация о динамике чистых активов

Информация о динамике чистых активов на 3 последние отчетные даты представлена в следующей таблице:

	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Размер чистых активов Общества	(95 597)	(93 234)	(90 405)
Размер уставного капитала Общества	140 816	140 816	140 816

Чистые активы Общества имеют отрицательную величину, но несмотря на данную ситуацию руководством Общества разработан долгосрочный бизнес-план по выходу из кризисной ситуации в течение ближайших лет и предприняты следующие меры по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности:

с целью вывода Общества из убыточного состояния было принято решение сократить персонал, сократить расходы на аренду и прочие административные расходы.

19. 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 (финансовой) отчетности не было.

20. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

21. Дополнительные сведения о финансовых результатах

В текущем периоде Обществом получен убыток по текущей деятельности в размере 3 151 тыс. руб. (в 2024 году убыток составил 3 165 тыс. руб.).

Руководитель ООО «ОМИА УРАЛ» _____

Макаров О. В.

31 марта 2026 года