

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Эр Ликид Балаково»**  
**за 2025 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>8</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>8</b>
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	8
2.2. Допущение непрерывности деятельности	9
2.3. Способы оценки имущества	9
2.4. Перечень оценочных значений	9
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	10
2.6. Основные средства, незавершенное строительство	10
2.7. Финансовые вложения	11
2.8. Запасы	12
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
2.10. Займы и кредиты	14
2.11. Оценочные обязательства	15
2.12. Доходы	15
2.13. Дебиторская задолженность	16
2.14. Расходы	16
2.15. Налог на прибыль	17
2.16. Связанные стороны	17
2.17. Изменения в учетной политике	17
2.18. Иное	18
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b>	<b>19</b>
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	19
3.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
3.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	25
3.4 ЗАПАСЫ	26
3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	26
3.7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27
3.8 КАПИТАЛ	27
3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
3.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
3.11 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
3.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
3.13 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	30
3.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
3.15 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
3.16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
3.17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
3.18 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Эр Ликид Балаково» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 413810, Саратовская область, Балаковский район, село Быков Отрог, тер. ТЭЦ-4.

Основные виды деятельности:

20.11 – Производство промышленных газов

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 9 человек (в 2024 году – 14 человек).

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Акционерное общество «Эр Ликид Рюсси», зарегистрированное по законодательству Французской Республики по адресу: Франция, Париж, ул. Коньяк-Же, д.6.

Согласно указу Президента РФ от 25.04.2023 №302 (в редакции от 29.08.2025г.) 100% доли Акционерного общества «Эр Ликид Рюсси» были переданы во временное управление ООО «М-Логистика» (ИНН 6154167219, ОГРН 1246100007856). Документ размещен на официальном интернет-портале правовой информации (pravo.gov.ru) 25 апреля 2023 г. N 0001202304250033.

Конечных бенефициаров — физических лиц, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющих Обществом, либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2025г., 21 декабря 2024г, 31 декабря 2023г. Общество не имеет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Барков Семен Владимирович с 01 ноября 2022 года по 04 марта 2025 года	Генеральный директор
Будыгин Виктор Александрович с 05 марта 2025 года по 31 августа 2025 года	Генеральный директор

С 01.09.2025 полномочия единоличного исполнительного органа переданы Управляющей компании — ООО «М-Логистика» (ИНН 6154167219, ОГРН 1246100007856) в лице Генерального директора Серебренникова Артема Валерьевича на основании договора управления от 01.09.2025г. №1-УК. Соответствующая запись в ЕГРЮЛ за номером 2256401075621 внесена 08.09.2025г.

### Условия осуществления деятельности

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в пунктах 3.17 и 3.18 данных Пояснений.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

## **2.2. Допущение непрерывности деятельности**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

У Общества имеется действующий договор поставки газов от 1 июля 2010 г. с основным заказчиком АО «МЗ Балаково», на долю которого приходилось около 70% доходов от основной деятельности Общества в 2024 г. и отсутствие доходов в 2025 г. Условиями данного договора предусмотрена оплата объемов поставляемых газов, а также ежемесячных платежей вне зависимости от объема поставок, в том числе в случае полного отсутствия поставок, простоя и т.п.

В связи с судебным разбирательством с энергоснабжающей компанией ООО «АЭМЗ-Энерго» (п. 3.17) в ноябре 2024 года произошло отключение электроэнергии, что привело к остановке работы основных производственных мощностей Общества и, как следствие, приостановлению поставки газов основному заказчику АО «МЗ Балаково». С ноября 2024 года по текущую дату производственные мощности Общества находятся в режиме простоя. По оценке руководства, в связи с потребностями основного заказчика АО «МЗ Балаково» подача электроэнергии будет возобновлена и, соответственно, производственные мощности запущены во второй половине 2026 года.

С марта 2025 года на момент составления данной бухгалтерской отчетности между Обществом и основным заказчиком АО «МЗ Балаково» ведется судебное разбирательство. АО «МЗ Балаково» подало иск о признании договора поставки газов расторгнутым с 17 января 2025 года. 4 июня 2025 года Общество направило встречный иск в сторону АО «МЗ Балаково» о признании одностороннего отказа недействительной сделкой. В настоящее время данное разбирательство еще не завершено. По состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности руководство Общества не имеет возможности достоверно оценить вероятность исхода судебных разбирательств с АО «МЗ Балаково» и возможное влияние итогов судебных решений на деятельность Общества.

В связи с этим на момент составления отчетности существует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В связи с существенной неопределенностью руководство Общества не подготавливало прогноз денежных потоков на дату составления данной бухгалтерской отчетности. Вместе с тем Общество имеет достаточное количество денежных средств и высоколиквидных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года, которые позволяют осуществлять расчеты по обязательствам перед третьими лицами в обычном порядке. Соответственно, бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности.

## **2.3. Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## **2.4. Перечень оценочных значений**

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- резерв под обесценение основных средств (см. пункт 4.1);
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

## **2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют (руб.):

Валюта	На 31 декабря		
	2025	2024	2023
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **2.6. Основные средства, незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	12-25
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	5-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Офисное оборудование	2-5
Многолетние насаждения	Свыше 25
Другие виды основных средств	5-35

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой стоимость ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированную по доналоговой основе с учетом предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлых отчетных периодах, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости в тот момент, когда был первоначально признан убыток от обесценения.

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);

- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений

*Резерв под обесценение финансовых вложений:*

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

## **2.8. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости

Последствия изменений способов оценки запасов: внесение изменений в законодательство.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Ежегодно создается резерв под снижение стоимости запасных частей, не перемещавшиеся в течение года. В ходе анализа все запасные части, не перемещавшиеся в течение года, делятся на следующие группы в зависимости от общей суммы группы:

1. < 20 тыс. руб.
2. от 20 до 500 тыс. руб.
3. > 500 тыс. руб.
4. Высококритичные (по данным от технических специалистов)

Разбивка запасных частей по группам, которые не перемещались в течение года, отправляется техническим специалистам для проверки. Технические специалисты дают свои комментарии (будут использоваться в течение года/ высокая критичность на основе изучения уязвимостей и т.д.). В случае получения обоснованных разъяснений от технических специалистов, что запасные части предполагаются к использованию в течение года, эти запасные части исключаются из расчета резерва.

Резерв начисляется в течение финансового периода линейным способом в следующих размерах:  
По группе 1 - в размере 100%;  
По группам 2, 3 и 4 – равномерно на срок полезного использования установки (завода).

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

## **2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **2.10. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

*Способ учета дисконта по облигациям*

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается:

- единовременно в составе прочих расходов.

*Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев. Обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

### **2.11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## 2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- доходы от реализации ОС, прочего имущества;
- штрафы, пени;
- курсовые разницы;
- восстановление оценочного резерва;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- проценты к получению.

## 2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## **2.14. Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества*

- стоимость приобретения товаров, материалов, услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- амортизация;
- налоги.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- оценочные резервы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени, госпошлины;
- убытки прошлых лет.

Расходы Общества на дезинфекцию помещений, оплату услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности (заработная плата за нерабочие дни, расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резервов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи которых снизилась;
- сомнительных долгов создается на основании для клиентов бизнес линий «Крупные промышленные потребители», а также для клиентов, поставка газа которым осуществляется по трубопроводу (On-site), резерв создается без привязки к сроку платежа, если есть основания считать, что задолженность не будет погашена. В таком случае оценка задолженности на предмет ее отнесения в резерв по сомнительным долгам основывается на профессиональном суждении уполномоченных сотрудников компании Группы (Руководителей отдела продаж) и производится исходя из финансового состояния (платежеспособности) клиента и вероятности погашения долга полностью или частично.

## **2.15. Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

## **2.16. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

## **2.17. Изменения в учетной политике**

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 году по сравнению с 2024 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023

## «Инвентаризация».

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» сменяет действующие Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями), и Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н (с изменениями и дополнениями).

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- Новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.
- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности); предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Расходы» (предполагаемая дата вступления 2027 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Долговые затраты» (предполагаемая дата вступления 2028 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2029 год);
- «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработке находится Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Биологические активы» (предполагаемая дата вступления 2029 год).

## **2.18. Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### 3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
	тыс.руб.		
Основные средства	540 084	544 494	1 343 288
Капитальные вложения в объекты основных средств	-	-	13 452
<b>ИТОГО</b>	<b>540 084</b>	<b>544 494</b>	<b>1 356 740</b>

### 3.3.1 Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств

Информация о составе и движении основных средств и капитальных вложений в объекты основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование инвентаря	Период	На начало периода				Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обязательства от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыл объектов		Изменения убытка от обесценения	Численно амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обязательства от обесценения	Остаточная стоимость
							Первоначальная стоимость	Изменения убытка от обесценения			Первоначальная стоимость	Изменения убытка от обесценения			
Здания	2025	207 402	(177 459)	29 943	-	-	-	8 032	(8 433)	-	-	207 402	(177 860)	29 542	
	2024	207 402	(77 852)	129 550	-	-	-	(91 165)	(8 442)	-	-	207 402	(177 459)	29 943	
Сооружения и передаточные устройства	2025	5 321	(5 027)	294	-	-	-	189	(220)	-	-	5 321	(5 058)	263	
	2024	5 321	(2 226)	3 095	-	-	-	(2 579)	(222)	-	-	5 321	(5 027)	294	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	1 674 751	(1 204 354)	470 397	-	-	-	66 286	(69 241)	-	-	1 674 751	(1 207 309)	467 442	
	2024	1 665 374	(625 293)	1 040 081	11 549	-	(2 172)	398	(69 202)	-	-	1 674 751	(1 204 354)	470 397	
Офисное оборудование	2025	479	(286)	193	-	-	-	17	(94)	-	-	479	(363)	116	
	2024	395	(164)	231	84	-	-	(31)	(91)	-	-	479	(286)	193	
	2025	2 962	(2 141)	821	-	-	-	188	(400)	-	-	2 962	(2 353)	609	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	2 594	(1 466)	1 128	368	-	-	(245)	(430)	-	-	2 962	(2 141)	821	
	2025	324	(135)	189	-	-	-	-	(13)	-	-	324	(148)	176	
Многолетние насаждения	2024	324	(122)	202	-	-	-	-	(13)	-	-	324	(135)	189	
	2025	13 453	(6 712)	6 741	-	-	-	-	(460)	-	-	13 453	(7 172)	6 281	
Дисконтированная стоимость демонтиража завод	2024	13 453	(6 065)	7 388	-	-	-	-	(647)	-	-	13 453	(6 712)	6 741	
	2025	42 677	(41 828)	849	-	-	-	2 211	(2 211)	-	-	42 677	(41 828)	849	
Стратегические запасы	2024	171 772	(50 516)	121 256	-	-	-	(31 033)	(5 509)	-	-	42 677	(41 828)	849	
	2025	65 093	(30 026)	35 067	-	-	-	2 429	(2 690)	-	-	65 093	(30 287)	34 806	
Прочее	2024	64 141	(23 784)	40 357	952	-	-	(3 563)	(2 679)	-	-	65 093	(30 026)	35 067	
	2025	2 012 462	(1 467 968)	544 494	-	-	-	79 352	(83 762)	-	-	2 012 462	(1 472 378)	540 084	
Итого основные средства	2024	2 130 776	(787 488)	1 343 288	12 953	-	(131 267)	45 628	(87 235)	-	-	2 012 462	(1 467 968)	544 494	
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вложения во внеоборотные активы	2024	13 452	-	13 452	3 726	(12 953)	(741)	-	(3 484)	-	-	-	-	-	
	2025	2 012 462	(1 467 968)	544 494	-	-	-	79 352	(83 762)	-	-	2 012 462	(1 472 378)	540 084	
Итого	2024	2 144 228	(787 488)	1 356 740	16 679	(12 953)	(132 008)	45 628	(642 357)	-	-	2 012 462	(1 467 968)	544 494	
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

тыс.руб.

Обесценение основных средств на 31 декабря 2025 года

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и потенциального восстановления ранее признанных убытков от обесценения в разрезе единиц, генерирующих денежные средства. В отношении единиц, генерирующих денежные средства, где были выявлены такие признаки, руководство провело оценку возмещаемой стоимости основных средств. В результате оценки руководством возмещаемой стоимости основных средств был создан резерв под обесценение в сумме 642 357 тыс.руб. путем сравнения балансовой стоимости основных средств и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Данный резерв был признан в отчете о финансовых результатах за 2024 год в составе статьи прочих расходов.

В 2025 году был восстановлен резерв под обесценение в размере 79 352 тыс.руб. в 2024 году резерв не восстанавливался.

За 2025 г. изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) составила 0 тыс.руб. (2024 г.: 11 252 тыс.руб.).

Информация об ином использовании основных средств, а также об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования, представлена в таблицах ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 377	910	910

### 3.3.2 Капитальные вложения в объекты основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода				
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	1 701	-	-	(1 701)	-	-	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	297	-	-	(297)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	84	-	-	(84)	-	-	-
Офисное оборудование	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	368	-	-	(368)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	952	-	-	(952)	-	-	-
Прочее	2025	3 485	(3 485)	-	-	-	-	-	3 485	(3 485)	-
	2024	2 200	-	2 200	2 025	(3 485)	(740)	-	3 485	(3 485)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	3 485	(3 485)	-	-	-	-	-	3 485	(3 485)	-
	2024	2 200	-	2 200	2 025	(3 485)	(740)	-	3 485	(3 485)	-
в том числе:	2025	3 485	(3 485)	-	-	-	-	-	3 485	(3 485)	-
	2024	2 200	-	2 200	2 025	(3 485)	(740)	-	3 485	(3 485)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	11 252	-	-	(11 252)	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	11 252	-	11 252	-	-	-	(11 252)	-	-	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	11 252	-	11 252	-	-	-	(11 252)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	3 726	(3 485)	(740)	(12 953)	3 485	(3 485)	-
Итого капитальные вложения	2025	13 452	(3 485)	-	-	-	-	-	3 485	(3 485)	-
	2024	13 452	-	13 452	3 726	(3 485)	(740)	(12 953)	3 485	(3 485)	-

### 3.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Убыток от обесценения	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка						
Долгосрочные - всего	2025	-	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-	10
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-	10
Вложения в уставные капиталы других организаций	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	2025	553 533	-	553 533	-	-	-	-	-	-	553 533	-	553 533
	2024	685 251	-	685 251	21 608	(153 326)	-	-	-	-	553 533	-	553 533
	2025	553 533	-	553 533	-	-	-	-	-	-	553 533	-	553 533
Предоставленные займы	2024	685 251	-	685 251	21 608	(153 326)	-	-	-	-	553 533	-	553 533
	2025	553 533	-	553 533	10	-	-	-	x	-	553 543	-	553 543
Финансовых вложений - итого	2024	685 251	-	685 251	21 608	(153 326)	-	-	-	-	553 533	-	553 533
	2025	553 533	-	553 533	10	-	-	-	x	-	553 543	-	553 543

тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения включали:

Вид финансового вложения	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость полученного обеспечения
	2025	2024	2023	от	до			
Займ ООО «Эр Ликид»	553 533	553 533	685 251	31.12.2014	29.04.2029*	1%	Руб.	-
Вклад в УК ООО "ЭР ЛИКИД" ИНН 9705252010	10	-	-	26.12.2025	-	-	Руб.	-

\* Согласно договору займа с ООО «Эр Ликид» возврат может быть произведен отдельными траншами на ежедневной основе, но не позднее чем 29.04.2029

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не создавался.

### 3.3 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	762
Строительные материалы	-	-	500
<b>ИТОГО</b>	-	-	<b>1 262</b>

### 3.4 ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Изменение резерва под обесценение	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
						Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части и материалы	2025	49 880	(39 061)	10 819	12 649	(12 240)	(10 077)	-	-	-	50 289	(49 138)	1 151
	2024	39 243	(2 921)	36 322	25 432	(14 795)	(36 140)	-	-	-	49 880	(39 061)	10 819
Полуфабрикаты собственного производства	2025	3 716	-	3 716	-	(3 716)	-	-	-	-	-	-	-
	2024	8 949	-	8 949	143 039	(119 550)	-	-	(28 722)	-	3 716	-	3 716
Готовая продукция	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	149 090	(177 812)	-	-	28 722	-	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	2025	53 596	(39 061)	14 535	12 649	(15 956)	(10 077)	-	X	X	50 289	(49 138)	1 151
	2024	48 192	(2 921)	45 271	317 561	(312 157)	(36 140)	-	X	X	53 596	(39 061)	14 535

### 3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	54 316	103 458	107 125
Авансы по приобретению услуг	600	1 165	1 134
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	33 352	2	200
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 717	1 711	1 162
<b>Итого дебиторская задолженность без учета резервов</b>	<b>90 985</b>	<b>106 336</b>	<b>109 621</b>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(50 410)</i>	<i>(40 385)</i>	-
<b>ИТОГО</b>	<b>40 575</b>	<b>65 951</b>	<b>109 621</b>

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сальдо на начало периода	40 385	-
Признано	10 025	40 385
Сальдо на конец периода	50 410	40 385

### 3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 353	7 884	2 078
Краткосрочные банковские депозиты	414 000	415 000	-
<b>ИТОГО</b>	<b>417 353</b>	<b>422 884</b>	<b>2 078</b>

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

### 3.7 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по запасам	-	1 770	2 219
Расходы будущих периодов	-	435	197
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>2 205</b>	<b>2 416</b>

### 3.8 КАПИТАЛ

На отчетную дату 100% доли ООО «Эр Ликид Балаково» принадлежит АО «ЭР ЛИКИД РЮССИ», зарегистрированному на территории Франции. Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале), либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) уставный капитал Общества полностью оплачен.

### 3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	3 205	19 614	23 034
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	17 392	12 820
Расчеты с прочими кредиторами	447	6	18 355
<b>ИТОГО</b>	<b>3 652</b>	<b>37 012</b>	<b>54 209</b>

### 3.10 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочное обязательство на демонтаж заводов	2025	12 989	-	2 207	-	-	15 196
	2024	15 313	-	1 832	(4 156)	-	12 989
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2025	721	520	-	(721)	-	520
	2024	420	301	-	-	-	721
Оценочное обязательство на годовой бонус	2025	1 414	1 639	-	(1 414)	-	1 639
	2024	1 149	1 414	-	(1 149)	-	1 414
<b>ИТОГО</b>	<b>2025</b>	<b>15 124</b>	<b>2 159</b>	<b>2 207</b>	<b>(2 135)</b>	<b>-</b>	<b>17 355</b>
	<b>2024</b>	<b>16 882</b>	<b>1 715</b>	<b>1 832</b>	<b>(5 305)</b>	<b>-</b>	<b>15 124</b>

Оценочное обязательство по выплате премий сотрудникам по итогам года отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на демонтаж заводов и установок отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства). Указанное обязательство дисконтируется исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принимается ставка в размере от 14,06 % до 14,16 % для разных установок, которые отражают существующие на финансовых рынках условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе отражаемого оценочного обязательства.

Ожидаемый срок погашения долгосрочных обязательств представлен в таблице:

Долгосрочное обязательство	Ожидаемый срок погашения
Демонтаж заводов и установок	2039 год

Ожидаемый срок погашения краткосрочных обязательств представлен в таблице:

Краткосрочное обязательство	Ожидаемый срок погашения
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2026 год
Оценочное обязательство на годовой бонус	2026 год

### 3.11 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	-	-	-	301
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>301</b>

### 3.12 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2025 г.			За 2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Газообразный Кислород	-	-	-	241 973	(164 613)	77 360
Жидкий Кислород	332	(1 128)	(796)	94 372	(53 918)	40 454
Жидкий Азот	-	-	-	18 532	(41 551)	(23 019)
Жидкий Аргон	-	-	-	16 279	(23 098)	(6 819)
Газообразный Аргон	-	-	-	6 372	(8 785)	(2 413)
Газообразный Азот	-	-	-	1 689	(3 458)	(1 769)
Прочие услуги	200	-	200	731	(582)	149
<b>Итого с учетом премий</b>	<b>532</b>	<b>(1 128)</b>	<b>(596)</b>	<b>379 948</b>	<b>(296 005)</b>	<b>83 943</b>

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Электроэнергия	-	152 823
Амортизация	-	73 327
Расходы на оплату труда	-	22 337
Материальные затраты	-	7 011
Отчисления на социальные нужды	-	4 208
Прочие затраты	-	31 066
<b>Итого по элементам</b>	<b>-</b>	<b>290 772</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	1 128	5 233
<i>Незавершенного производства</i>	<i>1 128</i>	<i>5 233</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 128</b>	<b>296 005</b>

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги сторонних организаций	-	24 485
Материальные затраты	-	388
Расходы на оплату труда	-	206
Амортизация	-	144
Отчисления на социальные нужды	-	63
Прочие расходы	-	360
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>25 646</b>

### 3.13 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	68 949	-	39 383	-
Проценты по финансовым вложениям	5 535	-	5 641	-
Дисконт по оценочному обязательству на демонтаж заводов в процентах	-	(2 208)	-	(1 831)
<b>ИТОГО</b>	<b>74 484</b>	<b>(2 208)</b>	<b>45 024</b>	<b>(1 831)</b>

### 3.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Прочие доходы - всего</b>	<b>87 707</b>	<b>-</b>	<b>88 868</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	-	-	45 240	-
Обесценение основных средств	79 352	-	-	-
Доходы (расходы) в период остановки производства	8 346	-	37 366	-
Пересмотр оценочных значений по оценочному обязательству под демонтаж	-	-	4 156	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	1 898	-
Доходы от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, услуг	2	-	184	-
Прочие	7	-	24	-
<b>Прочие расходы - всего</b>	<b>-</b>	<b>(181 450)</b>	<b>-</b>	<b>(751 545)</b>
в том числе:				
Обесценение основных средств	-	-	-	(642 357)
Доходы (расходы) в период остановки производства	-	(158 129)	-	(31 325)
Обесценение ТМЦ	-	(10 077)	-	(33 514)
Отчисления в оценочные резервы	-	(10 025)	-	(40 385)
Списание потерь	-	(2 588)	-	(1 798)
Штрафные санкции по договорам	-	(400)	-	(362)
Расходы на услуги банков	-	(108)	-	(181)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	(2)	-	(708)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	-	(778)
Прочие	-	(121)	-	(137)
<b>ИТОГО</b>	<b>87 707</b>	<b>(181 450)</b>	<b>88 868</b>	<b>(751 545)</b>

### 3.15 РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(22 063)	(561 187)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25% (в 2024 - 20%)	5 516	112 237
Эффект от изменения налоговых ставок	-	1 183
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(2 237)	(3 062)
<b>Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)</b>	<b>3 279</b>	<b>110 358</b>

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составила 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива и (или) обязательства:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Возникновение / погашение временных разниц	Изменение налоговых ставок (если применимо)	Прочее (описать)	На конец периода
Накопленные убытки прошлых лет	2025 г.	50 669	1 388	-	-	52 057
	2024 г.	57 219	(16 684)	10 134	-	50 669
Прочее	2025 г.	34 367	5 584	-	-	39 951
	2024 г.	13 726	13 768	6 873	-	34 367
ИТОГО отложенные налоговые активы	2025 г.	85 036	6 972	-	-	92 008
	2024 г.	70 945	(2 916)	17 007	-	85 036
Основные средства	2025 г.	(91 531)	(4 048)	-	-	(95 579)
	2024 г.	(204 434)	131 209	(18 306)	-	(91 531)
Прочее	2025 г.	(367)	355	-	-	(12)
	2024 г.	(448)	155	(74)	-	(367)
ИТОГО отложенные налоговые обязательства	2025 г.	(91 898)	(3 693)	-	-	(95 591)
	2024 г.	(204 882)	131 364	(18 380)	-	(91 898)
ИТОГО отложенные налоговые активы и обязательства, нетто	2025 г.	(6 862)	3 279	-	-	(3 583)
	2024 г.	(133 937)	128 448	(1 373)	-	(6 862)

### 3.16 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

Полное наименование	Группа связанных сторон	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
		AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликид Рюсси)	Air Liquide	100

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликид Рюсси)	AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликид Рюсси)	Франция, Париж, 75007, улица Коньяк-Же, д.6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долями УК
<b>Другие связанные стороны</b>			
ООО "ЭР ЛИКИД"	Общество с ограниченной ответственностью «ЭР ЛИКИД»	109147, г. Москва, Воронцовская ул., 17	Акционер Общества - Компания Эр Ликид Рюсси С.А является единственным участником ООО «ЭР ЛИКИД»
АО "Логика"	Акционерное общество «Логика»	124498, г. Москва, Зеленоград, проезд № 4922, д. 2, стр. 5	Компания Эр Ликид Рюсси С.А - акционер АО «Логика»
ООО "Эр Ликид Алабуга"	Общество с ограниченной ответственностью "Эр Ликид Алабуга"	423600, Татарстан Респ, Елабужский р-н, Елабуга г, Алабуга Оэз тер, Ш-2 ул, корпус 8/2	Акционер Общества - Компания Эр Ликид Рюсси С.А является единственным участником ООО «Эр Ликид Алабуга»
ООО "Эр Ликид Кстово"	Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Кстово»	607650, Нижегородская обл., Кстовский р-н, г. Кстово, пр-д 7 (Промышленный р-н), соор. 1А Акционер	Акционер Общества - Компания Эр Ликид Рюсси С.А является единственным участником ООО «Эр Ликид Кстово»
ООО "ЭР ЛИКИД КУЗБАСС"	Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Кузбасс»	654041, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Транспортная (Куйбышевский р-н), 77Б, оф. 101	Акционер Общества - Компания Эр Ликид Рюсси С.А является единственным участником ООО «Эр Ликид Кузбасс»
ООО "ЭР ЛИКИД РЯЗАНЬ"	Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Рязань»	390011, Рязанская обл, Рязань г, Южный Промузел р-н, дом № 17Б, литер А	Акционер Общества - Компания Эр Ликид Рюсси С.А является единственным участником ООО «Эр Ликид Рязань»
ООО «МЛ»	Общество с ограниченной ответственностью «М-ЛОГИСТИКА»	347927, Ростовская область, г.о. Город Таганрог, г Таганрог, ул Поляковское Шоссе, дом 16-3, офис 411	Лицо (ООО «МЛ») осуществляет функции управления обществом (ООО «Эр Ликид Балаково»)
ООО "ЭР ЛИКИД" ИНН 9705252010	Общество с ограниченной ответственностью «ЭР ЛИКИД»	115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, наб Космодамианская, дом 52, строение 2	Учредитель (ООО «Эр Ликид Балаково») имеет долю в уставном капитале ООО «ЭР ЛИКИД» ИНН 9705252010

26.12.2025 года было зарегистрировано дочернее Общество ООО «Эр Ликид» (ИНН 9705252010), созданное Решением Участников от 23.12.2025г.

Юридический адрес: г.Москва, Космодамианская набережная, д. 52 корпус 2.

Доля ООО «Эр Ликид Балаково» (ИНН 7709606250) равна 12,5%, что составляет 10 000 рублей. По состоянию на 31.12.2025 года доля не оплачена.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	тыс.руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
ООО «Эр Ликид»	Продажа произведенной продукции, оказание услуг по предоставлению персонала, доходы от аренды оборудования, помещения	510	111 833
	Приобретение товаров (работ, услуг)	(3 715)	(16 875)
	Выдача займа и начисление процентов	(5 535)	(21 608)
	Возврат выданного займа и поступление процентов	5 535	153 326
ООО "ЭР ЛИКИД РЯЗАНЬ"	Оказание услуг по предоставлению персонала, продажа ТМЦ, аренда оборудования	57	362
АО "Логика"	Продажа ТМЦ	-	363
	Приобретение услуги хранения	(18)	-
ООО "ЭР ЛИКИД КУЗБАСС"	Оказание услуг по предоставлению персонала, релакации	-	292
ООО "Эр Ликид Алабуга"	Продажа ТМЦ, Основных средств	-	2 140
ООО «МЛ»	Услуги управления	(402)	-
ООО "ЭР ЛИКИД" ИНН 9705252010	Взнос в уставный капитал	(10)	-
ООО "Эр Ликид Кетово"	Продажа ТМЦ	-	129 095
	Приобретение услуги по предоставлению персонала	-	76

Данные о незавершенных операциях и об остатках по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Наименование	Характер операций	тыс.руб.		
		На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ООО «Эр Ликид»	Дебиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	21	71	41 878
	Выданный заем и начисленные проценты	554 003	553 533	685 251
	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	(909)	(2 438)	(3 608)
ООО "Эр Ликид Кетово"	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	-	-	-
ООО "Эр Ликид Кузбасс"	Дебиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	-	351	-
ООО "Эр Ликид Рязань"	Дебиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	9	91	-
ООО «МЛ»	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	(102)	-	-
ООО "ЭР ЛИКИД" ИНН 9705252010	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	(10)	-	-

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Характер операций	Строка ОДДС	тыс.руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций, в том числе:</b>			
АО "Логика"	4111	970	147 519
ООО "Эр Ликид Алабуга"		-	363
ООО "Эр Ликид Кузбасс"		-	200
ООО "Эр Ликид Рязань"		292	-
ООО «Эр Ликид»		126	286
<b>Денежные потоки от текущих операций, в том числе:</b>	<b>4121</b>	<b>(5 257)</b>	<b>(17 927)</b>

АО "Логика"		(18)	-
ООО "Эр Ликид Кстово"		-	(76)
ООО «МЛ»		(250)	-
ООО «Эр Ликид»		(4 988)	(17 850)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, в том числе:</b>	<b>4211</b>	<b>-</b>	<b>131 036</b>
ООО "Эр Ликид Алабуга"		-	1 941
ООО "Эр Ликид Кстово"		-	129 095
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, в том числе:</b>	<b>4213</b>	<b>-</b>	<b>131 718</b>
ООО «Эр Ликид»		-	131 718
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, в том числе:</b>	<b>4214</b>	<b>5 535</b>	<b>5 745</b>
ООО «Эр Ликид»		5 535	5 745

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>181</b>	<b>205</b>
Оплата труда за отчетный период	140	144
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	31	44
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	10	17

### 3.17 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

#### Судебные процессы Общества

В 2023 году Общество вступило в судебное разбирательство в качестве ответчика по двум искам со стороны энергоснабжающей компании ООО «АЭМЗ-Энерго». Также по обращению ООО «АЭМЗ-Энерго» было возбуждено дело об административном правонарушении со стороны Общества (самовольное подключение к электрическим сетям).

В 2024 году по иску энергоснабжающей компании ООО «АЭМЗ-Энерго» Арбитражный Суд Саратовской области признал недействительным агентский договор № Д/ССЗБ-13-0046 от 27 ноября 2013 года между Обществом и АО «МЗ Балаково» (дело № А57-30557/2023).

Согласно газовому соглашению №б.н. от 01.07.2010, АО «МЗ Балаково» должно обеспечить поставку Обществу всех технологических ресурсов, включая поставку электричества, которая является необходимым условием для подачи газов от Общества в пользу АО «МЗ Балаково». Такая поставка осуществлялась в рамках агентского договора № Д/ССЗБ-13-0046 от 27 ноября 2013 года вплоть до вступления в силу решения суда по делу № А57-30557/2023, при этом сохраняется указанное выше обязательство АО «МЗ Балаково» по поставке технологических ресурсов в рамках газового соглашения №б.н. от 01.07.2010.

АО «МЗ Балаково» заявило односторонний отказ от исполнения газового соглашения №б.н. от 01.07.2010 (см. пункт 2.2).

Общество не признает такой отказ в силу отсутствия на стороне АО «МЗ Балаково» правомерных оснований. Общество направило встречное требование к АО «МЗ Балаково» о заключении с Обществом соглашения о перераспределении мощности, чтобы легализовать собственное подключение.

Указанные взаимные требования стали предметом спора, разрешаемого путем судебного разбирательства в Арбитражном Суде Саратовской области (дела А57-5732/2025, А57-14652/2025).

По состоянию на дату составления данной бухгалтерской отчетности руководство Общества не имеет возможности достоверно оценить вероятность исхода судебных разбирательств с АО «МЗ Балаково» и возможное влияние итогов судебных решений на деятельность Общества.

## Условия осуществления деятельности в условиях СВО в Украине

24 февраля 2022 г. Россия начала специальную военную операцию в Украине.

В течение 2025 года было заметно ослабление рубля и повышение процентных ставок. Риски последующего ослабления рубля сохраняются. Увеличение волатильности курса доллара и евро возможно в случае усиления санкционного давления, снижения цен на нефть, оттока капитала.

Руководство Общества осуществило определенные действия с целью снижения влияния СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень производства и продажи продукции и выполнения всех своих обязательств. Общество заключило договоры с российскими поставщиками запчастей с целью снижения зависимости выпуска продукции от поставок необходимых материалов из недружественных стран.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Основные риски и принятые Обществом меры по снижению влияния данных рисков также приведены в пункте 3.18 данных Пояснений.

### **3.18 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **3.18.1 Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

#### **3.18.2 Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **3.18.3 Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску.

##### **3.18.3.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

##### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2026 году представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

## **3.18.4 Другие виды рисков**

### **3.18.4.1 Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

27 ноября 2023 г. президентом РФ был подписан Федеральный закон № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ», который, помимо прочего, включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно закону с 1 января 2024 г. выплаты по внутригрупповым услугам облагаются налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### 3.18.4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### 3.18.4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## 3.19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор ООО "М-Логистика"  
(управляющая компания ООО "Эр Ликвид Балаково")



А.В. Серебrenников

24 марта 2026 года