

**Общество с ограниченной ответственностью
«БАСФ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИМЕНЕННЫЕ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.3. АРЕНДА	8
3.4. ЗАПАСЫ	9
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
3.6. ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	11
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА. ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
3.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	12
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
3.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
3.11. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	14
3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	14
3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
3.14. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ	15
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД	16
4.1. АРЕНДА	16
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
4.5. ЗАПАСЫ	20
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
4.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
4.10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	25
4.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	
4.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	25
4.13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	27
4.14. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
4.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БАСФ», сокращенное название ООО «БАСФ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», прочими федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество создано 1 октября 2013 года путем реорганизации Закрытого акционерного общества «БАСФ». Общество является правопреемником Закрытого акционерного общества «БАСФ» в отношении всех его прав и обязанностей.

Общество зарегистрировано 1 октября 2013 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве с присвоением ИНН 7706800837. Внесено в Единый Государственный реестр юридических лиц 1 октября 2013 года за основным государственным номером 1137746899806.

Адрес регистрации общества: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 37А, корп. 4, этаж/помещ./ком.4/XVI/45

В свою очередь Закрытое акционерное общество «БАСФ», сокращенное название ЗАО «БАСФ», ИНН 7710071432, было зарегистрировано 13 декабря 1993 года Государственным учреждением Московской регистрационной палатой № 028.760 с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц от 11 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700303993.

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества: Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами.

Для осуществления вышеуказанной деятельности наличие лицензии не является обязательным.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, а именно:

- в г. Краснодар с местом нахождения: 350010, г. Краснодар, ул. Зиповская, д. 5;
- в г. Воронеж с местом нахождения: 394016, г. Воронеж, Московский проспект, д. 19б.

На отдельный баланс филиалы не выделены.

Численность работающих сотрудников Общества на отчетную дату составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность сотрудников, чел.	184	193	198

1.3. Структура капитала и основные участники

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составил 350 300 тыс. руб.

Участниками общества являются:

- Европейская компания «БАСФ СЕ» 0,01% в уставном капитале, номинальная стоимость доли 35 тыс. руб.;

- БАСФ Недерланд Б.В. 99,99% в уставном капитале, номинальная стоимость доли 350 265 тыс. руб.

Данные участники входят в состав Общего собрания участников Общества, которое исполняет функции Органа управления Обществом.

В 2025 и 2024 годах чистая прибыль Общества не распределялась среди участников Общества.

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников, которое также выполняет функции совета директоров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, назначаемый общим собранием участников на срок, не превышающий четыре года. Многократное назначение допускается. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества, утверждает штатное расписание Общества, его филиалов и представительств, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. генеральным директором Общества являлся Большаков¹ Алексей Евгеньевич, который был назначен на должность с 1 сентября 2023 года на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «БАСФ» №3/2023 от 30 августа 2023 года.

Главным бухгалтером Общества с 24 сентября 2025 является Сакир Ирина Александровна, в период 01 января 2025 – 23 сентября 2025 главным бухгалтером Общества являлась Шугаева Елена Валерьевна.

Настоящая бухгалтерская отчетность подписана заместителем генерального директора по финансовой, административной и операционной деятельности по России и Беларуси на основании доверенности № 46-2023 от 3 октября 2023 года.

Участниками Общества не принималось решение об избрании Ревизионной комиссии на 2025 год.

1.5. Сведения о зависимых и дочерних обществах

По состоянию на отчетную дату Общество имеет 100% долю участия в уставном капитале компании ООО «БАСФ ЮГ» (ОГРН 1187746537450). Номинальная стоимость доли участия составляет 50 тыс. руб.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

¹ Согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников Общества полномочия генерального директора прекращены 6 февраля 2026 года.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. При этом в 2025 году произошло постепенное снижение ключевой ставки с 21% до 16%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», прочими федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

Текущая учетная политика Общества была утверждена приказом № б/н от 31 декабря 2023г. Финансовым директором Общества, действующим на основании Доверенности №46-2023 от 03.10.2023.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

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

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 30%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 100 тыс. руб.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- Здания и неотделимые улучшения;
- Активы в форме права пользования;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и неотделимые улучшения	11
Активы в форме права пользования	11
Транспортные средства	3-5
Машины и оборудование	3-5

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье и материалы;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи).

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.5. Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров.

3.4.6. Способ оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске или ином выбытии запасов, Обществом применяется метод оценки по средней скользящей стоимости (далее «стандартная цена»).

Обществом используется понятие стандартной цены. В учетной системе под оценкой товаров по стандартной цене понимается оценка товаров по постоянной цене, зафиксированной на определенный период времени. Для обеспечения максимального приближения стандартной цены к фактической цене стандартная цена должна регулярно проверяться и пересматриваться, то есть оценка товаров по стандартной цене должна регулярно корректироваться до фактической себестоимости. Для этого в конце периода в учетной системе предусмотрен расчет отклонений между стандартной ценой и фактической себестоимостью запасов.

3.4.7. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.4.8. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

3.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является каждая отдельная единица финансовых вложений.

3.5.2. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3.5.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

3.5.4. Оценка стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5.5. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, то есть по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2025	Официальный курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более 90 дней.

3.7.1. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им 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 в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.7.2. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

3.8. Займы и кредиты

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

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам учитываются как «Проценты к уплате».

3.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. 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.

3.9.1. Признание оценочных обязательств

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

- договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;
- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;
- оценочных резервов;
- учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

3.9.2. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

3.9.3. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.10. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.11. Выручка, прочие доходы

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

К доходам от обычных видов деятельности организации относятся выручка от продажи химической продукции.

К прочим доходам Общества относятся все остальные доходы Общества, не относимые в выручку.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- Себестоимость продаж;
- Коммерческие расходы;
- Управленческие расходы.

К прочим расходам Общества относятся все остальные расходы, не относимые в операционные расходы Общества.

3.12.1. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по стр. 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.12.2. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.13. Связанные стороны

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

3.14. Изменения учетной политики в 2025 году

В учетной политике в 2025 году существенных изменений не было.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Аренда

Договоры аренды, где Общество является арендатором

В состав активов в форме права пользования Обществом включены арендуемые офисные помещения. Обществом, как правило, заключаются долгосрочные договора аренды без права пролонгации. По истечению срока аренды заключается новый договор. Размер арендной платы может изменяться по согласованию сторон в письменном виде. По условиям договоров Общество имеет право заключать соглашения о субаренде.

Задолженность по аренде отражается Обществом в составе прочих обязательств с разделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства в зависимости от срока погашения.

4.1.1. Основания и порядок расчета процентной ставки

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием ставки, рассчитанной по корпоративной методике BASF для целей применения стандартов МСФО 16 автоматизированным способом на базе учетной программы SAP. В основе расчета ставки дисконтирования лежит процентная ставка типа «своп», публикуемая агентством Bloomberg (Bloomberg swap rate) для каждого временного периода, под которую возможно финансирование на срок, соответствующий сроку действия договора аренды, в валюте договора аренды (для России обычно это рубли). Данная ставка Bloomberg считается безрисковой базой процентной ставкой. Для учета странового риска ставка Bloomberg увеличивается на коэффициент риска (Interest spread rate), рассчитанный по корпоративной методике. Применяемая Обществом ставка дисконтирования складывается из суммы Bloomberg swap rate и Interest spread rate для каждого временного периода.

4.1.2. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 году 32 333 тысяч рублей, в 2024 году 26 716 тысяч рублей.

4.1.3. Остаток и движение ППА

Остатки и движение активов в форме права пользования за 2025 год. представлены в разделе 4.2. данных пояснений.

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2024/2025 года, а также о движении основных средств по группам основных средств за 2024/2025 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесечение		Поступило	Списано		Амортизация	Обесечение	Переоценка		Переклассифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесечение
						Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесечение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесечение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025 г.	432.353	- 364.671		72.411	-35.419	33.255	-34.080	-	-	-	-	-	469.345	- 365.496
	за год 2024 г.	573.275	- 469.430		4.285	-145.207	143.409	-38.650	-	-	-	-	-	432.353	- 364.671
				В том числе:											
Транспортные средства	за год 2025 г.	227.114	- 164.097		57.605	-35.419	33.255	-21.897	-	-	-	-	-	249.300	- 152.739
	за год 2024 г.	247.212	- 162.204		2.596	-22.694	22.102	-23.995	-	-	-	-	-	227.114	- 164.097
Машины и оборудование	за год 2025 г.	205.239	- 200.574		14.806			-12.183	-	-	-	-	-	220.045	- 212.757
	за год 2024 г.	326.063	- 307.226		1.689	-122.513	121.307	-14.655	-	-	-	-	-	205.239	- 200.574
Здания/неотделимые улучшения	за год 2025 г.	211.860	- 211.860		-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.860	- 211.860
	за год 2024 г.	211.860	- 211.860		-	-	-	-	-	-	-	-	-	211.860	- 211.860
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 2025 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.1. Неиспользуемые основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют неиспользуемые объекты основных средств.

4.2.2. Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют основные средства, предоставленные за плату во временное пользование.

4.2.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

4.3. Финансовые вложения

4.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения Общества сроком менее 12 месяцев представлены займами выданными и банковскими депозитами

тыс. руб.

Наименование получателя	Сумма займа		Годовая процентная ставка		Примечания
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	
ООО «БАСФ Юг»	588 537	223 950	1M RUONIA +0,88%	1M RUONIA +0,46%	Валюта кредита: рубль
ООО «Хеметалл»	11 448	-	1M RUONIA +0,88%		Валюта кредита: рубль
Ссуды сотрудникам	0	2 238		4,25-10%	Валюта кредита: рубль
Банковские депозиты	6 110 000	1 000 000	7,50% 13,50% 14,75%	19,05% годовых	Валюта кредита: рубль
Итого	6 709 985	1 226 188			

Валюта всех займов выданных – российский рубль.

Финансовые вложения Общества представлены взносами в имущество ООО «БАСФ Юг», Активами ООО «Дом в Кадашах», депозитами и займами.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма вложения		Примечание
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	
ООО «БАСФ Юг»	120 050	120 050	Взнос в имущество
Цессия с BASF SE и BASF Nederlands B.V.	20 667		Переуступка прав требования остатка денежных средств ООО «Дом в Кадашах»
ООО «РСУ Пересвет»	0	5 400	Договор цессии
ПАО Зенит	5 000 000		Депозит >3 мес
ПАО Зенит	4 980		Проценты по депозиту
Займ ООО БАСФ Юг	588 537		Займ
Займ ООО Хеметалл	11 448		Займ
Прочее	-196		Прочее
Итого	5 745 486	125 450	

4.4. Запасы

Информация о запасах отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1210 «Запасы».

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы -всего	за 12 мес.2025 г.	8.268.135	(568.769)	19.206.376	(25.689.815)	382.208	0	X	X	1.784.695	(186.561)
	за 12 мес.2024 г.	9.219.304	(972.202)	60.506.611	(61.457.779)	434.345	(30.912)	X	X	8.268.135	(568.769)
в том числе:											
Товары для перепродажи	за 12 мес.2025 г.	3.952.558	(344.319)	11.943.402	(14.568.082)	238.354	-	-	-	1.327.878	(105.966)
	за 12 мес.2024 г.	5.032.084	(313.408)	22.965.652	(24.045.178)	-	(30.912)	-	-	3.952.558	(344.319)
Сырье и материалы	за 12 мес.2025 г.	415.108	(162.426)	74.594	(397.427)	132.462	-	-	-	92.276	(29.964)
	за 12 мес.2024 г.	2.774.200	(448.256)	8.125.096	(10.484.188)	285.829	-	-	-	415.108	(162.426)
Готовая продукция	за 12 мес.2025 г.	3.861.359	(62.023)	7.188.379	(10.685.196)	11.391	-	-	-	364.542	(50.632)
	за 12 мес.2024 г.	1.378.303	(210.538)	29.411.469	(26.928.413)	148.515	-	-	-	3.861.359	(62.023)
Затраты в незавершенном производстве	за 12 мес.2025 г.	39.110	-	-	(39.110)	-	-	-	-	-	-
	за 12 мес.2024 г.	34.716	-	4.394	-	-	-	-	-	39.110	-

4.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.5.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		Списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 мес.2025 г.	1.423.214	-	25.482.431	264	(24.409.272)	-	-	-	2.496.638	-
	за 12 мес.2024 г.	1.938.648	-	29.684.889	0	(30.200.324)	-	-	-	1.423.214	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 12 мес.2025 г.	345.537	-	2.593.826	-	(2.096.437)	-	-	-	842.926	-
	за 12 мес.2024 г.	416.218	-	3.841.703	-	(3.912.385)	-	-	-	345.537	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 12 мес.2025 г.	318.535	-	22.191.719	-	(21.374.142)	-	-	-	1.136.112	-
	за 12 мес.2024 г.	51.095	-	23.635.651	-	(23.368.211)	-	-	-	318.535	-
Расчеты по налогам и сборам	за 12 мес.2025 г.	194.260	-	-	264	-	-	-	-	194.524	-
	за 12 мес.2024 г.	956.500	-	-	-	(762.240)	-	-	-	194.260	-
Прочая дебиторская задолженность	за 12 мес.2025 г.	564.882	-	696.887	-	(938.693)	-	-	-	323.076	-
	за 12 мес.2024 г.	514.836	-	2.207.535	-	(2.157.488)	-	-	-	564.882	-

Таблица 4.5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	156.111		349		2.843	2.493
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками	156.111		349		2.843	2.493
Расчеты по налогам и сборам						
Прочая дебиторская задолженность						

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по стр. 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

тыс. руб.

Описание	Наименование банка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	АО «Коммерцбанк (Евразия)»	451 792	939 342
	АО «ЮниКредит Банк»	11 972	149 158
	ПАО «Сбербанк России»	68 914	81 159
	Райффайзенбанк	100 982	32 451
	АО «ОТП Банк»	177	11 984
	Прочие банки	5	620
Валютные счета	АО «Коммерцбанк (Евразия)»	928 299	616 351
	Райффайзенбанк	142 418	160 878
	АО «ЮниКредит Банк»	2 060	8 590
	Прочие банки		36
Касса	-	243	244

Описание	Наименование банка	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Депозит	Банк «Зенит»	1 100 000	3 040 000
	АО «ОТП Банк»	10 000	-
Итого		2 816 862	5 040 813

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют замороженные или ограниченные к использованию денежные средства.

4.7. Заемные средства. Кредиторская задолженность

4.7.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Информация о полученных заемных средствах сроком менее 12 месяцев отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1510 «Заемные средства».

Заемные средства Общества сроком менее 12 месяцев представлены займами полученными.

тыс. руб.

Наименование заемодателя	Сумма займа		Годовая процентная ставка		Примечания
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	
БАСФ СЕ	1 288 877	3 188 777	Applicable 1M RUONIA +0,44%	Applicable 1M RUONIA +0,44%	Валюта кредита: рубль
Итого	1 288 877	3 188 777			

Движение за 2025 год представлено ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года		Поступление / начисление		Погашение		Остаток на конец года	
	Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты	Основная сумма	Проценты
Займы полученные	2 324 164	864 613	-	360 100	2 100 000	160 000	224 164	1 064 713

Движение за 2024 год представлено ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года		Поступление / начисление		Погашение		Остаток на конец года	
	Основная сумма	Процен- ты	Основная сумма	Процен- ты	Основная сумма	Процен- ты	Основная сумма	Процен- ты
Займы полученные	3 374 739	576 777	-	447 261	1 050 000	120 000	2 324 739	904 038

Заемные средства сроком более 12 месяцев отсутствуют у Общества.

4.7.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:

в 2025 году – 360 100 тыс. руб.

в 2024 году – 447 261 тыс. руб.

Все расходы по процентам по займам полученным включены в отчет о финансовых результатах Общества по строке 2330 «Проценты к уплате».

4.7.3. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

4.8. Оценочные обязательства

4.8.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

Информация об оценочных обязательствах отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1540 «Оценочные обязательства».

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Признано	Списано		
				Погашено	Как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	847.702	365.044	-697.417	-150.285	365.044
	за 2024 г.	394.781	847.702	-108.528	-286.253	847.702
в том числе:						
Резерв на выплату годового бонуса	за 2025 г.	184.205	278.389	-113.852	-70.353	278.389
	за 2024 г.	168.213	184.205	-108.528	-59.685	184.205
Резерв неиспользованных отпусков	за 2025 г.	53.067	43.564	-	-53.067	43.564
	за 2024 г.	60.552	53.067	-	-60.552	53.067
Прочие резервы	за 2025 г.	610.430	43.091	-583.565	-26.865	43.091
	за 2024 г.	166.016	610.430	-	-166.016	610.430

4.9. Обеспечения обязательств полученные и выданные

Структура обеспечения полученных обязательств и платежей представляет собой обеспечение обязательств по оплате по договорам поставки:

Банковские гарантии 2025

№ Клиента	Клиент	Дата гарантии	Дата окончания	Актуальная сумма
2059483	ООО AGROTEK	26.09.2025	29.06.2026	214 176 240,00
1913822	ООО Agro-Market	24.11.2025	20.11.2026	50 000 000,00
2059483	ООО AGROTEK	25.11.2025	25.08.2026	180 000 000,00
3027120	ООО AgroSoros Trade	26.11.2025	01.07.2026	119 288 682,62
3027120	ООО AgroSoros Trade	10.12.2025	15.07.2026	48 677 066,40
2059483	ООО AGROTEK	11.12.2025	29.06.2026	75 000 000,00
4752306	ООО Tsentr Peredovogo zemledelia	22.12.2025	18.09.2026	50 000 000,00

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

4.10.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Покупные товары	10 688 682	10 778 893
Продукция собственного производства	3 735 788	6 650 033
Оказание услуг	15 842	28 108
Итого	14 440 312	17 457 034

Себестоимость в разрезе видов деятельности (без учета НДС) представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость товаров	7 301 174	9 380 279
Себестоимость готовой продукции	3 812 660	4 340 241
Себестоимость услуг	23 597	19 656
Итого	11 137 431	13 740 177

4.10.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат всего:	13.676.498	16 116 578
в том числе:		
материальные затраты	11.113.835	13.720.521
затраты на оплату труда	916.591	886.262
отчисления на социальные нужды	225.606	211.429
амортизация	117.599	127.178
себестоимость услуг компаний группы	25.831	19.656
прочие затраты	1.277.036	1.151.531
в том числе:		
- транспортные расходы	93.802	110.965
- расходы компаний группы	205.524	232.870
- расходы на аренду	53.727	65.887
- командировочные расходы	37.841	38.071
- реклама	68.267	36.316
- лицензии и сертификаты	13.560	42.278
- услуги сторонних организаций	714.189	597.620
- представительские расходы	5.445	39.634
- прочие	84.681	-12.109

4.10.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

В течение 2025 и 2024 гг. были произведены следующие доходы и расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025	2024
Списание резерва под снижение стоимости запасов	47.844	823.433
Списание резерва под судебные дела	573.565	0
Возмещение НДС	0	192.834
Списание резерва по сомнительным долгам	21.077	6.707
Прочие	78.874	42.158
Итого	721.359	1 065 132

Прочие расходы	2025	2024
Курсовые разницы	6.734	117.982

Штрафы	710.841	651
Расходы по покупке, продаже валюты	34.555	93.844
Начисление резерва по сомнительной задолженности		0
Расходы от сдачи имущества в аренду	2.234	2.690
Расходы от реализации основных средств	6.287	6.911
Налог на имущество	287	3 116
Прочие налоги	747	610
Прочие расходы	344.039	1 206 756
Итого	1.105.724	1 432 560

4.11. Информация о связанных сторонах

4.11.1. Перечень связанных сторон

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

Связанными сторонами Общества являются предприятия группы компаний БАСФ / BASF, находящиеся под общим контролем корпорации БАСФ SE / BASF SE. Информация о связанных сторонах размещена на официальном сайте www.basf.com.

Характер взаимоотношений со всеми связанными сторонами рыночный. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета или в виде зачета взаимных задолженностей.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер. Задолженность по договору займа с БАСФ SE по договору носит краткосрочный характер, однако с учетом текущей внешней ситуации и законодательных ограничений погашение займа ожидается в течение 2026-2027 гг. при условии получения соответствующих разрешений со стороны государственных органов.

Операции раскрываются без учета налога на добавленную стоимость, остатки задолженности раскрываются с учетом налога на добавленную стоимость.

По состоянию на отчетную дату ООО «БАСФ» имеет 100% долю участия в уставном капитале компании ООО «БАСФ Юг», номинальная стоимость доли участия 50 тысяч рублей. Решение об учреждении ООО «БАСФ Юг» было принято единственным учредителем – ООО «БАСФ». Решение было принято 30 мая 2018 года.

4.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.12.1. Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Данный риск возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако, руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой

осуществляют свою деятельность покупатели/клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации в Российской Федерации.

4.12.2. Раскрытие информации о риске ликвидности

Риски ликвидности связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

4.12.3. Раскрытие информации о рыночном риске

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

4.12.4. Прочие риски

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

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

В частности, налоговые органы могут оспорить достаточность содержания документации в подтверждение хозяйственных операций Общества, и, в таком случае, существует риск налоговых доначислений, который может иметь существенный эффект на бухгалтерскую отчетность Общества. Руководство Общества полагает, что в случае возможных претензий со стороны налоговых органов, сможет обосновать свою позицию, поскольку указанные операции осуществлены Обществом и необходимы для хозяйственной деятельности.

Кроме того, Общество осуществляло операции с различными поставщиками, в уставном капитале которых Общество не имеет ни прямой, ни косвенной доли участия. Данные предприятия обязаны нести ответственность за соблюдение налогового законодательства. Вместе с тем, в случае если налоговые органы предъявят поставщикам претензии в связи с неполным соблюдением налогового законодательства, это может привести к дополнительным налоговым рискам для Общества.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к сделкам между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей, по которым является Российская Федерация, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд руб., начиная с 2014 г.). Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Общество осуществляет контролируемые сделки на внешнем рынке. Механизмы ценообразования по контролируемым сделкам могут быть оспорены налоговыми органами, вследствие чего эффект на бухгалтерскую отчетность может быть существенным. Информация о порядке применения новых правил по трансфертному ценообразованию и механизме проверки подтверждающей документации налоговыми органами, в том числе судебная практика, отсутствуют в достаточном объеме, чтобы спрогнозировать размер влияния на данную отчетность и вероятность успешного оспаривания Обществом применяемых методов ценообразования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество участвует в судебном разбирательстве о признании незаконными решения таможенных органов о предполагаемых дополнительных начислениях в размере 730 млн. руб. Руководство Общества считает, что судебное дело будет завершено в пользу Общества.

4.13. 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.

Согласно Протоколу внеочередного общего собрания участников Общества полномочия генерального директора Большакова Алексея Евгеньевича прекращены 6 февраля 2026 года и возложены с 7 февраля 2026 на Луговского Константина Петровича.

Кроме того, начиная с 12.01.2026 Общество является единственным участником ООО «Хеметалл» (ИНН 7729583152).

31 марта 2026 года

Заместитель Генерального директора
по финансовой, административной
и операционной деятельности по России и Беларуси
(по доверенности)

Марюнин Александр