

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Линде Азот Тольятти» за 2025 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности ООО «Линде Азот Тольятти» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

ООО «Линде Азот Тольятти» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №19 по Самарской области за № 1135001003631 от 26.04.2013. Свидетельство 63 № 005925580.

ООО «Линде Азот Тольятти» является дочерним обществом Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот», которое по состоянию на отчетную дату владеет 50% долей в уставном капитале Общества и является единственным участником Общества. Оставшиеся 50% долей перешли к самому Обществу в декабре 2024 года и учтены на его балансе по статье 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Линде Азот Тольятти»: 12300/16.

Место нахождения Общества и почтовый адрес: 445007, Самарская обл., Тольятти г., Новозаводская ул., дом № 6.

Основным видом деятельности Общества является: 20.15 Производство удобрений и азотных соединений.

Чистые активы Общества составляют: по состоянию на 31.12.2025 – минус 356 539 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 053 051 тыс. руб., на 31.12.2023 – 13 529 257 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.

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 и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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.

С 2022 года ведутся судебные разбирательства между компаниями Группы Линде, в которую входит бывший участник Общества – Коммерциум Immobilien унд Бетайлигунгс ГМБХ (далее - Коммерциум Immobilien) и ООО «Русхимальянс». В феврале 2024 года Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области вынес решение в пользу ООО «Русхимальянс», в полном объеме подтвержденное всеми вышестоящими судебными инстанциями в Российской Федерации. Согласно вынесенному решению, на имущество Группы Линде в виде акций и долей участия в российских компаниях было обращено взыскание в пользу ООО «Русхимальянс», включая 50% долю, принадлежащую Коммерциум Immobilien в уставном капитале Общества. В июле 2024 года было возбуждено исполнительное производство по обращению взыскания на 50% долю Коммерциум Immobilien в уставном капитале Общества, в рамках которого для целей обращения взыскания была определена независимым оценщиком и принята судебным приставом рыночная стоимость указанной доли в размере 15 291 447 тыс. рублей. В рамках указанного исполнительного производства на основании первого абзаца пункта 2 и в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона РФ №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Обществу со стороны ООО «Русхимальянс» было предложено воспользоваться своим правом, установленным указанными нормами закона, и выплатить на депозитный счет службы судебных приставов действительную стоимость указанной доли в размере её рыночной стоимости, установленной в рамках исполнительного производства. С целью осуществления Обществом указанного выше права, им были привлечены заемные средства. В октябре 2024 года Общество перечислило на казначейский счет Федеральной службы судебных приставов России действительную стоимость 50% доли Коммерциум Immobilien в размере её рыночной стоимости, установленной в рамках исполнительного производства. Таким образом, после осуществления Обществом указанной выплаты, 50% доля Коммерциум Immobilien в уставном капитале Общества перешла непосредственно самому Обществу на основании пунктов 6 и 7 ст. 23 Федерального закона РФ №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В конце 2024 года указанное выше решение Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области было уточнено в части состава имущества, на которое обращено взыскание в рамках данного судебного решения. В частности, было обращено взыскание на дебиторскую задолженность Группы Линде по займу Обществу в сумме 29 282 тыс. евро (3 081 978 тыс. рублей на дату выплаты), учитываемую на балансе Общества и задолженность по выплате Обществом Коммерциум Иммобилиен в качестве участника Общества распределенной, но не выплаченной чистой прибыли Общества в сумме 841 460 тыс. рублей, решение о распределении которой было принято в 2022 году общим собранием участников Общества. В декабре 2024 года Общество перечислило указанные выше суммы на казначейский счет Федеральной службы судебных приставов России.

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 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [ФСБУ 4/23.2].

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. [ФСБУ 4/23.60г]

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. [ПБУ 1/2008.5, 19]

При оценке способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, руководство учитывало финансовое положение Общества, ожидаемые будущие результаты его деятельности, существующие обязательства, способность Общества привлекать дополнительное финансирование от банков, соблюдения условий предоставления кредитных средств, обменные курсы, процентные ставки, а также анализ планов по капитальным вложениям и ремонтам.

События 2024 года, раскрытые в п. 2 настоящих пояснений, существенно повысили долговую нагрузку Общества, создавая финансовые риски, связанные с обслуживанием долга. В течение отчетного периода Общество своевременно и в полном объеме выполняло погашения процентов по договору с банком, а также погасило существенную часть банковского кредита. Однако по состоянию на 31 декабря 2025 года величина краткосрочного долгового обязательства (см. Примечание 6.9.2.) остается значительной с точки зрения структуры баланса.

Руководством проведена оценка способности Обществом продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

В 2026 году Общество намерено сохранить операционную прибыль и положительный чистый денежный поток от операционной деятельности. Согласно прогнозу руководства, как минимум в ближайшие 12 месяцев с момента утверждения данной бухгалтерской отчетности, у Общества будет достаточно свободного денежного потока для того, чтобы своевременно погашать текущие обязательства, включая проценты по кредиту, в соответствии с графиком платежей.

Руководство Общества не намерено допускать дефолта ни по каким из своих обязательств и ожидает, что единственный участник Общества в случае необходимости окажет финансовую поддержку по погашению обязательств Общества перед кредиторами.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

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) [ФСБУ 6/2020.4].

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. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

3.2.3. Определение инвентарного объекта

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 5%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 200 млн рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

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

- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование;
- Здания;
- Сооружения;
- Прочие основные средства.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

3.2.5. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

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. [ФСБУ 6/2020.12]

3.2.6. Порядок учета затрат на демонтаж основных средств и рекультивацию

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды включаются в первоначальную стоимость объектов в сумме оценочного обязательства, признаваемого при принятии объектов к учету в виде капитальных вложений или основных средств (если при этом выполняются условия признания оценочных обязательств). [ФСБУ 6/2020.43; ПБУ 8/2010]

3.2.7. Последующая оценка ОС

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

3.2.8. Последующая оценка оценочных обязательств по демонтажу основных средств и рекультивации

Изменение величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (без учета процентов), учтенной в первоначальной стоимости основных средств, увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

3.2.9. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование	3-30
Здания	3-31
Сооружения	10-30
Офисное оборудование	3-15
Прочие ОС	5-30

3.2.10. Амортизация

Амортизация рассчитывается линейным способом.

3.2.11. 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. [ФСБУ 6/2020.37]

3.2.12. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [ФСБУ 6/2020.38]

3.3. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.5]

3.3.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в

части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

3.3.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией) основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3.3.3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

3.4. Аренда

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

3.4.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном 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. [ФСБУ 25/2018.5]

3.4.2. 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. [ФСБУ 25/2018.10]

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 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

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. [ФСБУ 25/2018.12]

3.4.3. 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 [ФСБУ 25/2018.13]

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. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.4.4. Амортизация права пользования активом

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

ППА по договорам аренды земельных участков, по окончании которой предметы аренды будут возвращены арендодателю, амортизируются исходя из срока аренды. ППА по договорам аренды земельных участков, по окончании которой право собственности на предметы аренды перейдет к Обществу, не амортизируются.] [ФСБУ 25/2018.17]

3.4.5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. [ФСБУ 25/2018.32, 33]

3.5. Запасы

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

3.5.1. 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:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; [ФСБУ 5/2019.3]

3.5.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.5.3. 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;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

3.5.4. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. [ФСБУ 5/2019.15]

3.5.5. 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. [ФСБУ 5/2019.18]

3.5.6. Способ оценки незавершенного производства и готовой продукции

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода отсутствуют. Незавершенное производство отсутствует.

Все корректировки за текущий период проводятся в себестоимости следующего периода (в т. ч. корректировка по электроэнергии).

3.5.7. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). [ФСБУ 5/2019.36]

3.5.8. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж. [ФСБУ 5/2019.28]

3.5.9. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. [ФСБУ 5/2019.31]

3.6. Финансовые вложения

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

3.6.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. [ПБУ 19/02.5]

3.6.2. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

3.6.3. 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. [ПБУ 19/02.19]

3.6.4. 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. [ПБУ 19/02.26]

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. [ПБУ 19/02.30]

3.6.6. Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной

стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

3.7. 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. [ПБУ 3/2006.5, 6]

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. [ПБУ 3/2006.5]

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

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024
1 Доллар США	78,2267	101,6797
1 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 и прочих расходов сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается развернуто. [ПБУ 9/99.7, 18.2; ПБУ 10/99.11, 21.2]

3.8. Денежные средства. Денежные эквиваленты

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

3.8.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней. [ПБУ 23/2011.5, 23]

3.8.2. 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, а также когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без

промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. [ПБУ 23/2011.18, 23]

3.9. Расходы будущих периодов

3.9.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные 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.

3.9.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.10. Займы и кредиты полученные

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

3.10.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

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

3.10.2. Порядок учета кредитов и займов

Задолженность по договорам займа или кредита учитывается в составе долгосрочной задолженности, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев. Начисление процентов по кредитам (займам) производится ежемесячно независимо от сроков уплаты, предусмотренных договорами. Задолженность по начисленным процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе показателей долгосрочных и краткосрочных заемных средств, исходя из срока их погашения.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов. Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

3.11. 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.

3.11.1. 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. [ПБУ 8/2010.15, 20]

3.11.2. 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. [ПБУ 8/2010.8]

3.12. Отложенные налоги

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

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

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.] [ПБУ 18/02.19]

3.13. Выручка, прочие доходы

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

3.13.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Доходы от реализации продуктов основного производства (аммиак, водород);
- Доходы от реализации возвратного отхода (пар).

[ПБУ 9/99.4]

3.13.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Доходы от реализации ОС;
- Прибыль от списания кредиторской задолженности;
- Штрафы, пени, полученные за невыполнение договорных отношений;
- Доход от выявленных излишков;
- Прибыль от операций прошлых лет;
- Курсовая положительная разница;
- Прочие доходы.

[ПБУ 9/99.4]

3.14. 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.

3.14.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- Сырье;
- Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в производственном процессе;
- Страховые взносы на заработную плату, начисленную персоналу, непосредственно участвующему в производственном процессе;
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно участвующего в производственном процессе.
- Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- Арендная плата за производственные помещения;
- Расходы на содержание производственных помещений.
- Оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- Другие расходы, связанные с обслуживанием производства;
- Управленческие расходы.

3.14.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- Расходы от реализации прочих активов и материальных ценностей;
- Расходы от реализации ОС;
- Услуги кредитных организаций;
- Убыток от списания дебиторской задолженности;
- Штрафы;
- Расходы от недостач;
- Резерв по сомнительным долгам;
- НДС, не принятый к зачету;
- Убыток от операций прошлых лет;
- Курсовая разница отрицательная;
- Сверхнормативный расход сырья;
- Прочие убытки.

[ПБУ 10/99.11]

3.14.3. Способ признания коммерческих расходов

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

В силу специфики деятельности в Обществе коммерческие расходы отсутствуют.

3.14.4. 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). [ПБУ 10/99.9, ФСБУ 5/2019.26г]

3.15. Связанные стороны

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году существенных изменений не вносилось.

5. ПРОЧИЕ КОРРЕКТИРОВКИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в разделе 3 «Основные положения учетной политики» настоящих Пояснений.

В учетную политику Общества на 2025 год существенных изменений не вносилось.

Общество внесло изменения в бухгалтерскую отчетность за 2024, 2023 гг в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», в связи с тем, что Общество приняло решение отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражать в бухгалтерском балансе «свернуто»:

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Отложенные налоговые активы	1180	111 910	(111 910)	-

Отложенные налоговые обязательства	1420	874 224	(111 910)	762 314
------------------------------------	------	---------	-----------	---------

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Отложенные налоговые активы	1180	268 621	(268 621)	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	839 737	(268 621)	571 116

Также Общество приняло решение отобразить «свернуто» прочие доходы и прочие расходы за 2024 год, возникшие в результате курсовых разниц.

Соответствующие изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	Строка баланса	До корректировок	Корректировки	После корректировок
Прочие доходы	2340	546 397	(545 765)	632
Прочие расходы	2350	(1 080 024)	545 765	(534 259)

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

6.1. Основные средства и инвестиционная недвижимость

6.1.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств (за исключением капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами) приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 004 477	(9 029 484)	221 191	-	-	(1 226 027)	-	19 225 668	(10 255 511)
	За 2024 г.	18 896 845	(7 804 846)	107 774	(142)	142	(1 224 780)	-	19 004 477	(9 029 484)
в том числе: Здания	За 2025 г.	722 382	(178 138)	-	-	-	(23 408)	-	722 382	(201 546)
	За 2024 г.	722 382	(155 106)	-	-	-	(23 032)	-	722 382	(178 138)
Сооружения	За 2025 г.	3 019 090	(1 177 280)	-	-	-	(158 884)	-	3 019 090	(1 336 164)
	За 2024 г.	3 014 995	(1 018 577)	4 095	-	-	(158 703)	-	3 019 090	(1 177 280)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	15 153 928	(7 665 973)	221 191	-	-	(1 037 231)	-	15 375 119	(8 703 204)
	За 2024 г.	15 147 958	(6 624 769)	6 112	(142)	142	(1 041 346)	-	15 153 928	(7 665 973)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 900	(1 360)	-	-	-	(527)	-	2 900	(1 887)
	За 2024 г.	1 449	(1 270)	1 451	-	-	(90)	-	2 900	(1 360)
Транспортные средства	За 2025 г.	95 833	(799)	-	-	-	(4 791)	-	95 833	(5 590)
	За 2024 г.	-	-	95 833	-	-	(799)	-	95 833	(799)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	10 344	(5 934)	-	-	-	(1 186)	-	10 344	(7 120)
	За 2024 г.	10 061	(5 124)	283	-	-	(810)	-	10 344	(5 934)

Все основные средства являются амортизируемыми.

6.1.2. Обесценение основных средств

Основные средства Общества представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке. В Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

В качестве возмещаемой суммы принимается ценность использования т.к. невозможно надежно оценить справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие, поскольку активы используются только в составе имеющегося у организации комплекса и в силу этого не представляет интереса для других участников рынка. Активы, не входящие в состав единого комплекса несут незначительную стоимость (составляют менее 5% стоимости всех основных средств).

По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения основных средств отсутствуют.

6.1.3. Неиспользуемые основные средства

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе отсутствуют неиспользуемые основные средства.

6.1.4. Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2025 составила 90 242 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 95 034 тыс. руб., на 31.12.2023 – 0 тыс. руб.). [ФСБУ 6/2020.45к].

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

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

6.1.6. Элементы амортизации основных средств и их изменения

В 2025 году по результатам проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, Обществом не было выявлено обстоятельств для их пересмотра.

6.1.7. Возмещение убытков от обесценения основных средств

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе отсутствуют убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

6.1.8. Аренда

(i) Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует холодный склад, земельный участок под ним и электрооборудование (силовой кабель), которые были признаны в качестве права пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018. Договор аренды по указанным ППА, как правило, заключается на неопределенный срок. Арендные платежи могут пересматриваться в соответствии с рыночными ставками аренды. По условиям некоторых договоров Общество не имеет право заключать соглашения о субаренде. Общество также заключало иные договоры аренды (парковочные места), по которым обязательство по аренде не признавалось в связи с применением соответствующих условий ФСБУ 25/2018. Расходы по данным договорам отражались в составе себестоимости.

(ii) Права пользования активами

Информация об остатках и движении прав пользования активами в 2025 г. и 2024 г. представлены в таблице ниже (тыс.руб.) [ФСБУ 25/2018.46б]:

тыс. руб.

Наименование показателя	Земля и здания	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	8 903	6 430	15 333
Фактическая (переоцененная) стоимость на 31.12.2023	9 812	7 087	16 899
Накопленные амортизация на 31.12.2023	909	657	1 566
Изменения за 2024 год:			
Первоначальная (переоцененная) стоимость:	-	-	-
Поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	5 646	-	5 646
Амортизация	554	329	883
Балансовая стоимость на 31.12.2024	13 995	6 101	20 096
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2024	15 458	7 087	22 545
Накопленные амортизация на 31.12.2024	1 463	986	2 449
Изменения за 2025 год:			
Первоначальная (переоцененная) стоимость:	-	-	-
Амортизация	753	328	1 081
Балансовая стоимость на 31.12.2025	13 242	5 773	19 015
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.2025	15 458	7 087	22 545
Накопленная амортизация на 31.12.2025	2 216	1 314	3 530

(i) Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 г. 1 755 тыс. руб., в 2024 г. – 1 010 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.45б]

(ii) Основания и порядок расчета процентной ставки

В качестве процентной ставки по договорам аренды Общество использует ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. По договорам аренды, заключенным до 2025 г., данная ставка составляет 4%, 20,5 % для обязательств по аренде, номинированных в рублях [ФСБУ 25/2018.45в]

(iii) Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде

В 2025 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде не пересматривалась.

(iv) Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

С 01.04.2025 Общество арендует парковочные места с рыночной стоимостью (без учета износа) не более 300 тыс. руб. Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данного договора аренды. [ФСБУ 25/2018.46а]

Понесенные расходы Общества по указанному договору аренды составили:

- в 2025 г. – 41 тыс. руб.,

Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды по состоянию на 31.12.2025 составляют:

- в 2026 г. – 41 тыс. руб.;

- в 2027 г. – 41 тыс. руб. [и т.д.] [ФСБУ 25/2018.46в]

6.2. Налог на прибыль. Отложенные налоги

6.2.1. Расчет налога на прибыль

тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	(392 140)	3 710 038
в том числе: - облагаемая по ставке 25%	(392 140)	3 710 038
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	98 035	(927 510)
в том числе: - рассчитанный по ставке 25%	98 035	(927 510)
Постоянный налоговый доход (расход)	(177)	(218)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	(15 308)	-
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	82 550	(894 688)
в том числе:		
- текущий налог	0	(703 491)
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	82 550	(191 197)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	82 550	(38 734)
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок	-	(152 463)
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

6.2.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Наименование	31.12.2023	Признано в 2024 г.	31.12.2024	Признано в 2025 г.	31.12.2025
Отложенные налоговые активы					
Убытки прошлых лет	70 352	17 588	87 940	66 503	154 443
Арендные обязательства	4 846	6 085	10 931	(588)	10 343
Доходы будущих периодов	2 415	604	3 019	-	3 019
Оценочные обязательства и резервы	1 063	(548)	515	33	548
Итого:	268 621	(156 711)	111 910	56 443	168 353
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(746 647)	(122 151)	(868 798)	25 933	(842 865)
Кредиторская задолженность	(4 738)	(688)	(5 426)	174	(5 252)
Прочие активы	189 945	(180 440)	9 505	(9 505)	-
Прочие обязательства	(88 352)	88 352	-	-	-
Итого	(839 737)	(40 487)	(874 224)	26 107	(848 117)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(571 116)	(197 198)	(762 314)	82 550	(679 764)

6.3. Прочие внеоборотные активы

6.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Остаточная стоимость катализаторов и адсорбентов, участвующих в производственном процессе	316 271	358 832	44 635
Прочее	182 769	205 592	183 127
Затраты на создание и модернизацию ОС	41 947	29 455	5 332
Авансы, выданные под внеоборотные активы	-	-	188 656
Итого	540 987	593 879	421 750

В 2024 году Обществом были закуплены катализаторы и адсорбенты на сумму 341 508 тыс. рублей в связи с капитальным ремонтом оборудования, реализованном в 2025 год.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - в всего	3а 2025 г.	129	-	8 300	-	(8 306)	-	123	-
	3а 2024 г.	123	-	6	-	-	-	129	-
в том числе: основные средства	3а 2025 г.	129	-	8 300	-	(8 306)	-	122	-
	3а 2024 г.	123	-	6	-	-	-	129	-
Капитальные вложения на создание основных средств - в всего	3а 2025 г.	29 326	-	25 735	-	-	(13 237)	41 824	-
	3а 2024 г.	5 209	-	24 117	-	-	-	29 326	-
Подогреватель 630124061-1201E07-ETALON-Нь-LL-2.03-02 с обязателькой	3а 2025 г.	-	-	13 237	-	-	(13 237)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Техническое перевооружение. Система КИП "Замена расходомера на трубопроводе пара в блоке СА 11/1"	3а 2025 г.	1 863	-	-	-	-	-	1 863	-
	3а 2024 г.	237	-	1 626	-	-	-	1 863	-
Техническое перевооружение. Надземные трубопроводы. "Перемонтаж трубопровода пара в зоне СА21/1"	3а 2025 г.	329	-	-	-	-	-	329	-
	3а 2024 г.	329	-	-	-	-	-	329	-
Система КИП "Система информационной"	3а 2025 г.	3 500	-	-	-	-	-	3 500	-
	3а 2024 г.	3 500	-	-	-	-	-	3 500	-
Паровой воздухоподогреватель 1101E01	3а 2025 г.	412	-	-	-	-	-	412	-
	3а 2024 г.	412	-	-	-	-	-	412	-
Техническое перевооружение. Надземные трубопроводы. "Вспомогательный трубопровод H2"	3а 2025 г.	731	-	-	-	-	-	731	-
	3а 2024 г.	731	-	-	-	-	-	731	-
Увеличение мощности производства аммиака до 1450т/сут	3а 2025 г.	22 159	-	12 498	-	-	-	34 657	-
	3а 2024 г.	-	-	22 159	-	-	-	22 159	-
Модернизация инв.7000142	3а 2025 г.	332	-	-	-	-	-	332	-
	3а 2024 г.	-	-	332	-	-	-	332	-
Капитальные вложения в ремонты основных средств - в всего	3а 2025 г.	-	-	207 954	-	-	(207 954)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Капитальный ремонт 2025	3а 2025 г.	-	-	207 954	-	-	(207 954)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.4. Запасы

6.4.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - в всего	3а 2025 г.	282 648	-	5 642 694	(5 667 958)	-	-	X	X	257 384	-
	3а 2024 г.	269 904	-	5 310 426	(5 296 056)	-	(1 626)	X	X	282 648	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	282 648	-	4 284 568	-	-	-	(4 309 832)	-	257 384	-
	3а 2024 г.	269 904	-	4 183 044	-	-	(1 626)	(4 168 674)	-	282 648	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	1 358 126	(5 667 958)	-	-	4 309 832	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 127 382	(5 296 056)	-	-	4 168 674	-	-	-

6.4.2. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составила:

- на 31 декабря 2025 года - 4 009 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2024 года - 19 343 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2023 года - 50 132 тыс. рублей.

6.5. Дебиторская задолженность

6.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже (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 сомнитель ным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов ление резерва	переклас сифицир овано		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 210 564	-	12 400 687	-	(13 286 159)	-	-	-	1 325 092	-
	За 2024 г.	1 091 493	-	11 979 359	-	(10 860 288)	-	-	-	2 210 564	-
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	30 236	-	557 384	-	(572 580)	-	-	-	15 040	-
	За 2024 г.	56 081	-	690 256	-	(716 101)	-	-	-	30 236	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 905 391	-	11 196 638	-	(12 022 646)	-	-	-	1 079 383	-
	За 2024 г.	898 124	-	11 025 850	-	(10 018 583)	-	-	-	1 905 391	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 684	-	28	-	(11 638)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	60 313	-	-	-	(48 629)	-	-	-	11 684	-
Расчеты по налогам	За 2025 г.	263 253	-	643 037	-	(679 295)	-	-	-	226 995	-
	За 2024 г.	76 975	-	263 253	-	(76 975)	-	-	-	263 253	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	3 600	-	-	-	-	-	3 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 210 564	-	12 400 687	-	(13 286 159)	-	-	-	1 325 092	-
	За 2024 г.	1 091 493	-	11 979 359	-	(10 860 288)	-	-	-	2 210 564	-

Переплата по налогам включает переплату по налогу на прибыль в сумме 263 253 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 226 995 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года. В течение года был осуществлен зачет переплаты по налогу на прибыль против обязательств по другим налогам в сумме 206 779 тыс. руб.

6.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

6.6.1. Информация о денежных эквивалентах

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств:

тыс. руб.

Наименование денежных эквивалентов	2025 год		2024 год	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Депозиты до востребования, открытые в банке ПАО «Сбербанк»	4 640 000	-	5 640 000	4 640 000

[Письмо Минфина РФ ПЗ-4/2009.5]

6.6.2. Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом

Сумма денежных средств, недоступных для использования Обществом, по состоянию на 31.12.2025 составила ноль тыс. руб. (на 31 декабря 2024 - 8 700 000 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года - 0 тыс. рублей). Средства на 31 декабря 2024 года представляют собой покрытый безотзывной аккредитив, открытый в пользу ПАО «Куйбышевазот» в рамках кредитного договора с ПАО «Сбербанк». По условиям кредитного договора с банком, использование денежных средств, размещенных на аккредитивном счете предусмотрено исключительно для выдачи займа на финансирование текущей и инвестиционной деятельности ПАО «Куйбышевазот». Аккредитив был погашен в декабре 2025 года. (Примечание 6.9.2).

6.6.3. Информация о прочих поступлениях и платежах в ОДДС

Прочие поступления 4119	Признано в 2025 г.	Признано в 2024 г.
Проценты к получению	255 860	1 286 372
НДС	276 429	-
Прочее	923	48 528
Итого	533 212	1 334 900

Прочие платежи 4129	Признано в 2025 г.	Признано в 2024 г.
Налоги (за иск. налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов)	680 284	236 834
Расходы на услуги банков	101	-
Беспроцентный заем	3 500 000	-
Прочие расходы	292	127 471
Итого	4 180 677	364 305

6.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 6 952 000 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 полностью оплачен.

ООО «Линде Азот Тольятти» является дочерним обществом Публичного акционерного общества «КуйбышевАзот», которое по состоянию на отчетную дату владеет 50% долей в уставном капитале Общества и является единственным участником Общества. Оставшиеся 50% долей перешли к самому Обществу в декабре 2024 года и учтены на его балансе по статье 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

6.8. Добавочный капитал

В течение 2025 года добавочный капитал увеличился на 3 400 000 тыс. руб. (строка 1350) в результате получения вклада в имущество Общества. Цель – снижение долговой нагрузки на Общество путем досрочного погашения Обществом части своих денежных обязательств по возврату кредита.

6.9. Заемные средства. Кредиторская задолженность

6.9.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств

Информация о наличии и изменении обязательств представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 131	-	-	(647)	-	-	20 484
	За 2024 г.	15 872	23 997 093	-	(387)	-	(23 991 447)	21 131
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	21 131	-	-	(647)	-	-	20 484
	За 2024 г.	15 872	5 646	-	(387)	-	-	21 131
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	23 991 447	-	-	-	(23 991 447)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 606 703	6 047 988	3 399 607	(22 998 902)	-	-	11 055 396
	За 2024 г.	4 378 416	5 971 806	921 635	(10 656 601)	-	23 991 447	24 606 703
в том числе: Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	23 991 447	-	-	(13 900 000)	-	-	10 091 447
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	23 991 447	23 991 447
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	60 018	-	3 399 607	(3 418 362)	-	-	41 263
	За 2024 г.	-	-	859 952	(799 934)	-	-	60 018
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 841 453	178 842	61 683	(3 081 978)	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	222 226	4 842 444	-	(4 568 863)	-	-	495 807
	За 2024 г.	380 986	4 646 978	-	(4 805 738)	-	-	222 226
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	87	-	-	(87)	-	-	-
	За 2024 г.	-	87	-	-	-	-	87
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	320 848	1 205 544	-	(1 111 590)	-	-	414 802
	За 2024 г.	302 440	1 145 899	-	(1 127 491)	-	-	320 848
Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	841 460	-	-	(841 460)	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	12 077	-	-	-	-	-	12 077
	За 2024 г.	12 077	-	-	-	-	-	12 077
Итого	За 2025 г.	24 627 834	6 047 988	3 399 607	(22 999 549)	-	X	11 075 880
	За 2024 г.	4 394 288	29 968 899	921 635	(10 656 988)	-	X	24 627 834

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

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице: [ПБУ 15/2008.17]

тыс. руб.

	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Linde GMBH	Евро	3,65%	2024	-	-	2 841 453
ПАО «Сбербанк»	Рубли	ключевая ставка + 2,5%	2029	10 132 710	24 051 465	-
		10 132 710		24 051 465	2 841 453	

Задолженность Общества по займу перед Linde GMBH была погашена в рамках исполнительного производства по иску ООО «Рухсимальянс» к Linde GMBH (см. Примечание 2). В августе 2024 года судебным приставом-исполнителем вынесено постановление о наложении ареста на права требования Linde GMBH к Обществу. Судебным приставом-исполнителем было направлено в адрес Общества «Постановление об обращении взыскания на дебиторскую задолженность» от 20 декабря 2024 года с требованием перечислить на счет управления ФССП России всю сумму непогашенного перед Linde GMBH займа.

24 декабря 2024 года Общество исполнило требование, перечислив денежные средства в размере 29 282 тыс. евро в рублях по курсу на дату фактического перечисления. Таким образом, задолженность по займу перед Linde GMBH по состоянию на отчетную дату является полностью погашенной.

В октябре 2024 года Обществом был получен кредит в сумме 15 291 000 тыс. руб. от ПАО «Сбербанк» для цели, указанной в Примечании 2 пояснений к настоящей бухгалтерской отчетности. Условиями кредитного договора на момент получения кредитных средств была установлена плавающая ставка процента (КС ЦБ РФ плюс фиксированная маржа, которая составляла 2,5%). 28 октября 2024 года открыт безотзывной аккредитив за счет дополнительно полученных кредитных средств в размере 8 700 000 тыс. рублей, ставка составляла 0,78% и действовала до 31 октября 2025 года (Примечание 6.6.2). С 1 ноября 2025 года ставка увеличилась до 2,25%. Руководством Общества было принято решение о закрытии аккредитива в виду нецелесообразности его использования и для целей снижения долговой нагрузки. Согласно условиям договора с банком-кредитором, кредит подлежит погашению в течение 5 лет с даты выдачи, первый из семи траншей ожидается в ноябре 2027 года и далее равными долями основная сумма по кредиту подлежит погашению на ежеквартальной основе до 5 августа 2029 года.

В течение 2025 года Общество досрочно погасило кредит в сумме 13 900 000 тыс. руб.

Эффективная процентная ставка за 2025 год составила 14,33%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не было выполнено ограничительное условие, установленное кредитным договором с банком, в части величины чистых активов. Как следствие, у кредитора появилось право требовать погашения задолженности в любой момент. В течение первого квартала 2025 года между банком и ООО «Линде Азот Тольятти» было заключено дополнительное соглашение, в котором ограничительное условие по чистым активам было пересмотрено. По состоянию на 31 декабря 2025 года пересмотренное условие вновь было нарушено.

До 31 декабря 2025 года ПАО «Сбербанк» приняло решение не применять право кредитора о досрочном истребовании кредита (право досрочного возврата непогашенного кредита или любой его части, включая начисленные проценты, комиссии и любые суммы) в соответствии с договором за возможное неисполнение в будущем по результатам ежеквартальной отчетности Общества на отчетные даты до 30 июня 2026 года (включительно) обязательств, предусмотренных договором. На отчетную дату обязательства Общества по банковской кредитной линии на сумму 10 091 447 тыс. рублей классифицированы в состав краткосрочных обязательств. Оценка руководства способности Обществом продолжать свою деятельность непрерывно раскрыта в Примечании 3.1.2.

6.9.3. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

Информация о наличии и изменении оценочных обязательств раскрыта в следующей таблице

(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.	2 059	8 793	(5 066)	(1 535)	4 251
	За 2024 г.	75 694	8 963	(82 598)	-	2 059
в том числе:						-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 512	8 793	(4 519)	(1 535)	4 251
	За 2024 г.	2 724	4 383	(5 595)	-	1 512
Резерв предстоящих расходов - премии	За 2025 г.	547	-	(547)	-	-
	За 2024 г.	72 970	4 580	(77 003)		547

6.9.4. Информация о наличии обеспечения обязательств

Информация о наличии обеспечения обязательств раскрыта в следующей таблице (тыс. руб):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	153 522
в том числе:			
Независимая банковская гарантия №0000-071/00075/0004 от 07.11.23г.ПАО «Банк Уралсиб» на обеспечение надлежащего исполнения ООО «Компания «ТЕХНОТЕКС» обязательств по возврату суммы авансового платежа в соответствии с Договором № ЛАТ_05102023 от 05.10.23	-	-	153 522
Выданные - всего	-	-	-

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

6.10.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от продажи аммиака	8 834 246	95	8 794 675	96
Себестоимость продаж аммиака	6 010 038	X	5 296 060	X
Прибыль (убыток) от продажи аммиака	2 824 008	X	3 498 615	X

6.10.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 049 855	3 877 373
Затраты на оплату труда	62 022	41 485
Отчисления на социальные нужды	18 755	12 568
Амортизация	1 227 108	1 225 663
Акциз на природный газ	679 294	-
Прочие затраты	324 106	152 192
Итого по элементам	6 361 140	5 309 281
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 361 140	5 309 281

Размер вознаграждения аудиторской организации за услуги отчетного и сравнительного периодов приведены в таблице ниже.

Виды вознаграждений аудиторской организации	2025 год	2024 год
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	2 050	1 200
Итого	2 050	1 200

6.10.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2025 год		2024 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Курсовые разницы по займу полученному	-	-	-	178 842
Реализация прочего имущества (материалов)	920	-	-	-
Оприходование излишков	920	-	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	1 536	-	-	-
Налог на имущество	-	205 657	-	230 141
Сверхнормативный расход сырья	-	-	-	122 119
Прочие	-	1 826	632	3 157
Итого	3 376	207 483	632	534 259

[ПБУ 9/99.18.1; ПБУ 10/99.21.1]

6.11. Информация о связанных сторонах

6.11.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы. Единственным участником Общества является ПАО «Куйбышевазот», который по состоянию на отчетную дату владеет 50% долей в уставном капитале Общества. Оставшиеся 50% долей учтены на его балансе Общества по статье 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» в результате обстоятельств, изложенных в Примечании 2.

Наименование	Характер отношений	Данные о юридическом лице	Место нахождения юридического лица
Публичное акционерное общество «КуйбышевАзот»	Основное хозяйственное общество	учрежденное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, зарегистрированное под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1036300992793 от 17.01.2003, ИНН 6320005915	Российская Федерация, 445007, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская, д. б.

6.11.2. Перечень связанных сторон

Полный перечень связанных сторон представлен на сайте ПАО «КуйбышевАзот» https://www.kuazot.ru/invest/list_of_affiliates/.

6.11.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами (по всем видам операций суммы указаны без учета НДС). [ПБУ 11/2008.10,11]

тыс. руб.

Виды операций	2025	2024
	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество
Расходы на аренду имущества	(2 353)	(1 564)
Проценты по займам выданным	-	61 683
Реализация продукции	9 319 399	9 185 655
Доходы от сдачи имущества в аренду	10 213	2 553
Приобретение сырья	(3 879 775)	(3 686 985)
Тепловая энергия	(102 781)	(97 007)
Вклады в уставные капиталы/имущество	3 400 000	-
Дивиденды начисленные	4 500 000	-
Дивиденды уплаченные	(1 000 000)	-
Взаимозачет дивидендов и выданного беспроцентного займа	3 500 000	-
Выдача беспроцентного займа	(3 500 000)	-
Прочие операции	(53 972)	(30 589)
Поступления денежных средств от продажи услуг	10 312	1 702
Поступления денежных средств от продажи продукции	10 007 739	7 599 661
Платежи поставщикам по текущим операциям	(3 820 958)	(3 948 112)

6.11.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024. [ПБУ 11/2008.10,11]

тыс. руб.

Виды операций	31.12.2025	31.12.2024
	Основные хозяйственные общества	Основные хозяйственные общества
Дебиторская задолженность	1 079 383	1 905 391
Кредиторская задолженность	482 927	220 737

6.11.5. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: Генеральный директор Общества. Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и тому подобные начисления в пользу основного управленческого персонала, составил 5 288 тыс. рублей (в 2024 году – 3 632 тыс. рублей).

6.12. 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.

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.

6.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Основными факторами риска, связанными с деятельностью общества, являются риски, возникающие из-за внешних событий, действие которых не ограничивается рамками конкретного проекта, и их невозможно устранить.

Среди рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие:

- технологический риск;
- риск отсутствия обеспечения энергетическими ресурсами;
- валютный риск.

6.13.1. Налоговые 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.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду, в том числе в отношении ситуации, раскрытой в Примечании 2.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

6.13.2. Информация о других рисках

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Руководитель ООО «Линде Азот Тольятти»

Горбунов Андрей Сергеевич

14 апреля 2026 года