

Общество с ограниченной ответственностью " Линде Инжиниринг Рус "

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

(числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью "Линде Инжиниринг Рус" за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность заполнена по формам утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н с учетом изменений, внесенных приказом 19.04.2019 N 61н.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность. При этом на дату составления бухгалтерской отчетности уже имелась значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые породили существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, связанные с намерением руководства прекратить ее деятельность. Намерение о прекращении деятельности вызвано законодательными изменениями и изменениями в государственной политике Федеративной Республики Германии, страны, резидентом которой является учредитель организации. Материнская компания объявила о прекращении реализации проектов в России и выступила с заявлением о невозможности контролировать дочерние предприятия из-за санкций против России (информация доступна в интернет-ресурсе на сайте <https://www.rbc.ru/>). На дату составления отчетности организация продолжает ограниченную деятельность, в связи с невозможностью полной ликвидации из-за наложения ареста на долю Линде ГМБХ в уставном капитале ООО «Линде инжиниринг рус», а также запрета отчуждать имущество, балансовая стоимость которого составляет более 5% балансовой стоимости всех активов.

1. Основные сведения об организации

1.1. Общая информация

Полное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Линде Инжиниринг Рус» (далее – Общество)

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС по Ленинскому району за № 1126315002538 25.04.2012г. Свидетельство 63 № 005580796.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Линде Инжиниринг Рус»: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ – 1 23 00) / собственность иностранных юридических лиц (ОКФС - 23).

Местонахождение

Юридический адрес: 443001 Самарская область, г. Самара, ул. Чапаевская, д. 188, этаж 1.

Сведения о внесении изменений в учредительные документы

В отчетном периоде изменения в Устав Общества не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
10 человек	192 человек	295 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «Линде Инжиниринг Рус» является деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора, код ОКВЭД 71.12.1

1.3. Филиалы, представительства и структурные подразделения

На отчетную дату действующих обособленных подразделений нет.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал в размере 4000 тыс. руб. сформирован в соответствии с Уставом Общества, полностью оплачен.

- Единственным учредителем Общества является Линде ГмбХ, участник Общества с долей владения 100%, юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное по адресу: Д-р-Карл-фон-Линде-Штрассе, 6-14, 82049, Пуллах-им-Изарталь, округ Мюнхен, Федеративная Республика Германия.

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор Общества- Фадеева Елена Валерьевна.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания учредителей.

1.6. Информация об аудиторе

Полное наименование и адрес аудитора

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТОР» (является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006040656), 628605, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Нижневартовск, ул. 60 лет Октября, дом 84, кв. 53.

2. Элементы учетной политики

При формировании учетной политики Общество исходило из допущения о том, что оно будет продолжать деятельность в течении последующих 12 месяцев после отчетного периода и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1. Учет основных средств и незавершенного строительства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 №160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет: 100 000 рублей за единицу

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект 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..

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и исчисляется в месяцах.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1

По ОС, которые не указаны в Классификаторе, срок полезного использования определяется исходя из указанного в технической документации срока эксплуатации, а при отсутствии таких сведений - исходя из ожидаемого срока полезного использования и получения дохода.

2.2. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

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

б) 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, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание материалов производится по средней стоимости.

2.3. Учет дебиторской задолженности

В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ставшие известными значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

2.5. Оценочные обязательства и резервы. Арендные обязательства

2.5.1. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. В учетной политике предусмотрено создание следующих оценочных обязательств:

- Резерв по сомнительным долгам;

Обоснованность признания и величина оценочных обязательств и резервов подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этими обязательствами.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства (резерва) его величина относится на прочие расходы.

2.5.2. Арендные обязательства

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды ежемесячно;

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Применение нового стандарта относится только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имели место после 01.01.2022 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).

2.6. Порядок признания выручки

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, работ, услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Прочими доходами организации являются:

- курсовая и суммовая положительная разница;
- проценты, полученные по договору займа;
- прочие доходы (поступления);

2.7. Порядок признания расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация основных средств
- Аренда помещений и оборудования
- Командировочные и представительские расходы
- Консультационные услуги, юридические услуги
- Страхование
- Услуги связи и Интернет
- Обучение персонала
- Прочие расходы

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Услуги банка
- Штрафы за невыполнение договорных обязательств
- НДС не принятый к зачету из бюджета
- Курсовая разница отрицательная
- Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются непосредственно на себестоимость услуг.

2.8. Расходы будущих периодов

Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", поэтому в 2023 году в составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе неисключительные права на [лицензионное ПО](#). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2024 (год начала применения ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н).

2.9. Учет Налога на прибыль и отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н в редакции Приказа Минфина РФ от 20.11.2018г.

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. В Отчете о финансовых результатах сумма отложенного налога на прибыль отражается свернуто. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений.

2.11. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

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

2.12. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 12 месяцев.

2.13. Последствия изменений учетной политики в отчетном периоде

В отчетном периоде учетная политика Общества не изменялась.

3. Дополнительная информация

3.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство намерено прекратить деятельность организации после снятия ареста на долю Линде ГМБХ в уставном капитале ООО «Линде инжиниринг рус», а также снятия запрета на отчуждение имущества, балансовая стоимость которого составляет более 5% балансовой стоимости всех активов.

3.2. Информация о судебных делах и претензионных спорах

На отчетную дату не имеется не законченных судебных процессов, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика и которые требовали бы дополнительного раскрытия в настоящих пояснениях. Информация о претензионных спорах, которая требует дополнительного раскрытия в настоящих пояснениях отсутствует.

Общество раскрывает информацию из Определения Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области, от 30.12.2022г. (Дело № А56-129797/2022), в соответствии с которым Судом принято решение о принятии предварительных обеспечительных мер в отношении ЛИНДЕ ГМБХ, а именно, наложить арест на долю Линде ГМБХ в уставном капитале ООО «Линде инжиниринг рус», (Linde GmbH, материнская компания, доля 100% в уставном

капитале Общества), а также запретить Обществу отчуждать имущество, балансовая стоимость которого составляет более 5% балансовой стоимости всех активов.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Основные средства и НМА

Общество не учитывает на своем балансе НМА и расходы на НИОКР. Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в таблице «Наличие и движение основных средств»

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	32 450	(18 753)	-	(10 170)	10 006	(7 239)	-	-	-	22 280	(15 986)
	5210	за 2022г.	193 962	(42 359)	5 972	(167 484)	78 902	(55 296)	-	-	-	32 450	(18 753)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	10 164	(8 183)	-	(8 561)	8 533	(1 709)	-	-	-	1 603	(1 359)
	5211	за 2022г.	30 655	(18 044)	401	(20 892)	16 733	(6 871)	-	-	-	10 164	(8 183)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	5 213	(2 086)	-	(778)	778	(1 519)	-	-	-	4 436	(2 828)
	5212	за 2022г.	7 754	(2 594)	4 005	(6 545)	3 632	(3 124)	-	-	-	5 213	(2 086)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	1 035	(641)	-	(335)	335	(138)	-	-	-	700	(444)
	5213	за 2022г.	19 248	(8 812)	1 554	(19 767)	12 274	(4 103)	-	-	-	1 035	(641)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	10 533	(3 711)	-	(346)	212	(3 692)	-	-	-	10 187	(7 191)
	5214	за 2022г.	116 074	-	12	(105 553)	34 398	(38 109)	-	-	-	10 533	(3 711)
Сооружения	5205	за 2023г.	1 794	(422)	-	(150)	150	(182)	-	-	-	1 644	(455)

	5215	за 2022г.	4 660	(869)	-	(2 866)	1 070	(624)	-	-	-	1 794	(422)
Транспортные средства	5206	за 2023г.	3 710	(3 710)	-	-	-	-	-	-	-	3 710	(3 710)
	5216	за 2022г.	15 571	(12 040)	-	(11 861)	10 795	(2 466)	-	-	-	3 710	(3 710)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице «Наличие и движение запасов»
В балансе Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	18 043	-	18 043	65 083	(83 118)	-	-	X	8	-	8
	5420	за 2022г.	383 287	-	383 287	3 487 773	(3 853 017)	-	-	X	18 043	-	18 043
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	18 035	-	18 035	24 744	(42 778)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2022г.	23 848	-	23 848	66 365	(72 178)	-	-	33 386	18 035	-	18 035
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	8	-	8	40 339	(40 340)	-	-	-	7	-	7
	5423	за 2022г.	2 474	-	2 474	26	(2 492)	-	-	-	8	-	8
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2022г.	356 965	-	356 965	3 421 382	(3 778 347)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3 Финансовые вложения в отчетном периоде не учитывались

4.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 795 921	-	339 466	-	(834 560)	-	-	-	-	6 899	2 307 726	(2 291 492)
	5530	за 2022г.	575 567	-	2 692 678	17 090	(490 023)	-	-	-	-	609	2 795 921	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 517 170	-	190 593	-	(701 834)	-	-	-	-	-	1 005 928	(1 005 673)
	5531	за 2022г.	443 935	-	1 517 000	-	(443 765)	-	-	-	-	-	1 517 170	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	19 493	-	27	-	(17 717)	-	-	-	-	-	1 804	-
	5532	за 2022г.	35 812	-	12 351	-	(28 670)	-	-	-	-	-	19 493	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 259 258	-	148 846	-	(115 009)	-	-	-	-	6 899	1 299 993	(1 285 819)
	5533	за 2022г.	95 820	-	1 163 327	17 090	(17 588)	-	-	-	-	609	1 259 258	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 795 921	-	339 466	(834 560)	-	-	X	-	6 899	2 307 726	(2 291 492)
	5520	за 2022г.	575 567	-	2 692 678	17 090 (490 023)	-	-	X	-	609	2 795 921	-

4.5 Кредиторская задолженность, включая заемные средства и прочие обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, включая прочие обязательства за отчетный период представлена таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	710 747	182 531	215	(620 842)	-	-	-	6 899	279 550
	5580	за 2022г.	1 874 560	251 698	892	(1 417 012)	-	-	-	609	710 747
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	258 187	179 250	175	(166 461)	-	-	-	-	271 151
	5581	за 2022г.	879 221	216 882	-	(837 916)	-	-	-	-	258 187
авансы полученные	5562	за 2023г.	425 560	-	-	(425 456)	-	-	-	-	104
	5582	за 2022г.	752 507	18 469	-	(345 416)	-	-	-	-	425 560
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	9 908	601	40	(16 532)	-	-	-	6 899	914
	5583	за 2022г.	169 933	(892)	892	(160 634)	-	-	-	609	9 908
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	697	1 600	-	(2 297)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	17 093	2 680	-	(12 393)	-	-	-	-	7 380

	5586	за 2022г.	72 202	15 639	-	(70 749)	-	-	-	1	17 093
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	710 747	182 531	215	(620 842)	-	X	-	6 899	279 550
	5570	за 2022г.	1 874 560	251 698	892	(1 417 012)	-	X	-	609	710 747

4.6 Налог на прибыль и отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н., в редакции Приказа Минфина РФ №236 от 20.11.2018г.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Наименование	2023	2022
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(2 250 727)	873 735
2. Ставка налога	20 %	20 %
3. Сумма дохода/расхода по налогу на прибыль	450 145	(174 747)
4. Постоянный налоговый расход	(458 367)	(2 372)
5. Пересчет налоговых активов и обязательств	-	-
6. Отложенный налог, в том числе:	(8 222)	(19 348)
Временные разницы ОНО	(51 117)	5 593
Временные разницы ОНА	42 895	(24 941)
9. Текущий налог на прибыль	-	(157 771)
10. Налог на прибыль	(8 222)	(177 119)

Постоянные разницы на 31.12.2022 г., в том числе:	11861
Списание НДС	569
Штрафные санкции	367
Безвозмездная передача ОС, товаров, работ, услуг	452
НДС от безвозмездно переданных ОС, товаров, работ, услуг	78
Прочие не учитываемые в налоговом учете расходы	10395

Постоянные разницы на 31.12.2023 г., в том числе:	2 291 839
Списание НДС	7
Штрафные санкции	40
Безвозмездная передача ОС, товаров, работ, услуг	8
НДС от безвозмездно переданных ОС, товаров, работ, услуг	2
Резерв по сомнительным долгам	2 291 492
Прочие не учитываемые в налоговом учете расходы	290

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2022 г.	5593	Период использования
Материалы	92	1 год

Амортизационная премия	24207	1 год
Проценты по обязательствам	2832	
Доходы будущих периодов	(21538)	1 год

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2023 г.	(51 117)	Период использования
Доходы будущих периодов	(52 330)	1 год
Основные средства	1 104	1 год
Проценты по обязательствам	109	1 год

4.7. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки в отчетном периоде:

Вид выручки	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от оказания инжиниринговых услуг, услуг по управлению проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора	16 038	79,15
Выручка от оказания бухгалтерских, юридических услуг, сдачи имущества в аренду, прочих услуг	4 224	20,85
Итого выручка от реализации работ, услуг	20 263	100

Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2023	2022
Положительные курсовые разницы	272 784	992 527
Прочие доходы	19 754	69 885
Реализация имущества	1 185	99 883
Реализация ОС	11	48 097
Доходы от купли-продажи валюты	2 214	2 286 184
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	930
Итого	295 948	3 497 506

В 2022 г. расчеты проводились в рублях, евро, долларах США. Возникшие курсовые разницы возникли по расчетам в иностранной валюте и условных единицах.

Официальный курс доллара США к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022 равен 70,3375.

Официальный курс евро к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022 равен 75,6553.

В 2023 г. расчеты проводились в рублях, долларах и евро.

Официальный курс доллара США к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2023 равен 89,6883.

Официальный курс Евро к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2023 равен 99,1919.

Информация по строке 2340 Прочие доходы «Отчета о финансовых результатах» отражена сальдировано со строкой 2350 Прочие расходы «Отчета о финансовых результатах» по следующим видам доходов и расходов

1	Доходы связанные с продажей валюты	Расходы связанные с продажей валюты	Результат
	2 214	2 307	(93)

2	Курсовые разницы положительные	Курсовые разницы отрицательные	Результат
	272 784	113 727	159 057
4	Исправительные записи по операциям прошлых лет	Исправительные записи по операциям прошлых лет	Результат
	3700	22 203	(18 503)
5	Доходы от реализации основных средств	Расходы от реализации основных средств	Результат
	11	30	(19)
6	Доходы от реализации прочего имущества	Расходы от реализации прочего имущества	Результат
	1 185	1 332	(147)

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

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	17 185	63 467
Расходы на оплату труда	5620	48 908	995 115

Отчисления на социальные нужды	5630	10 023	120 611
Амортизация	5640	7 239	55 253
Прочие затраты	5650	12 960	2 442 844
Итого по элементам	5660	96 315	3 677 290
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	40 340	2 473
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	356 965
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	136 655	4 036 728

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2023	2022
Гос.пошлина	1	229
Налог на имущество, транспортный налог	47	116
Услуги банка	81	2 713
Отрицательные курсовые разницы	113 727	790 847
Прочие неучитываемые расходы	302	5 652
Расходы связанные с продажей валюты	2 307	2 228 212
Прочие расходы и корректировки	32 562	21 860
Реализация имущества	1 332	24 976
Реализация ОС	30	25 201
Резерв по сомнительным долгам	2 291 492	
Итого по организации	2 441 881	3 099 806

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств представлен в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетный счет	7 827	7 111	2 948
Валютный счет		2 118	278 914
Прочие счета в банках	309 00	171 316	951
Итого	316 827	180 546	282 813

4.10. Прочие оборотные активы

В стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы по договорам программного обеспечения, лицензирования и денежные документы	661	1415	3660
НДС по арендным обязательствам			21468

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах

Наименование (ФИО) связанной стороны, ОГРН, ИНН	Место нахождения (жительства)	Основание
Линде ГмбХ Линде инжиниринг	Германия, г. Пуллах-им-Изартааль, Др.Карл-фон-Линде-Штрассе, 6-14	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.
Линде Газ Рус	РФ, Московская обл., г. Балашиха, ул. Беякова, 1а	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.

Филиал Линде Гмбх	РФ, г. Самара, ул. Чапаевская, д. 188	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.
ООО "Газпром Линде Инжиниринг"	РФ, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гавань, ул. Шкиперский проток, д. 12, к. 2, стр. 1, помещ. 1Н, часть помещ. 409	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих менее 20% акций (долей) организации.
Криостар РУС	РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Воздухоплавательная, 19, литер А, оф. 21	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.
Linde Engineering India Pvt. Ltd	Индия, г. Вадодара, ул. Карелибауг	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.
Linde Engineering Middle East LLC	ОАЭ, г. Абу Даби, ул. 32 Стрит, д. С67, оф. 503	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 20% акций (долей) организации.
Генеральный директор Фадеева Е.В.	РФ, г. Самара	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.

Бенефициарные владельцы, т.е. физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать его действия) отсутствуют.

Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Преобладающие хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	944	21 473
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	423
Займы выданные	-	-
Займы полученные	-	-
Проценты по займам к выплате	-	-
Проценты по займам к получению	-	-
Начисленные и выплаченные дивиденды	-	-

Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Преобладающие хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.23		
Дебиторская задолженность	2 294 498	1 966
Кредиторская задолженность (авансы полученные)	171 671	61 533
Займы выданные		
Проценты к получению		1 580

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами предполагается, что будет погашена в течение 2024 года. Все расчеты будут осуществлены денежными средствами в безналичном порядке или иным способом (в том числе взаимозачетом). Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. признается сомнительной, создан резерв на сумму задолженности связанных сторон в размере 2 291 492 тыс.руб.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор, технический директор, финансовый директор

Виды вознаграждений	Сумма 2023год	Сумма 2022год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, включая премии и иные поощрительные выплаты за труд	10 514,00	28 926,45

Виды вознаграждений	Сумма 2023год	Сумма 2022год
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 926,80	1502,59
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	201,00	2 501,59
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-

5.2. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности организации в обозримом периоде, составляющем 12 последовательных месяцев после окончания отчетного периода.

Решение участников о завершении проектов в России являются событиями или условиями, которые указывают на намерение ликвидировать организацию после снятия ареста на долю Линде ГМБХ в уставном капитале ООО «Линде инжиниринг рус», а также снятия запрета на отчуждение имущества, балансовая стоимость которого составляет более 5% балансовой стоимости всех активов.

5.3. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства, требующие раскрытия в пояснениях, на отчетную дату у Общества отсутствовали.

5.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности Организации оценочные обязательства не отражены

5.5 Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 года на забалансовом счете **001** Арендованные основные средства у Общества числятся следующие основные средства, полученные в аренду:

- Нежилое помещение по адресу г. Самара, ул. Чапаевская, 188

На счете **006 Бланки строгой отчетности**, числятся бланки трудовых книжек и вкладыши к ним на сумму 8 тыс. руб.

На счете **012 Топливные карты** учитываются топливные карты в количестве 1 шт.

5.6. Заявления об отсутствии фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде

Займы и кредиты не привлекались. Государственная помощь не оказывалась. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические расходы отсутствовали. Затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись. Совместная деятельность не велась.

Генеральный директор
5 марта 2024 года



Фадеева Е.В.