

Общество с ограниченной ответственностью "Линде Инжиниринг Рус"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 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 2024 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 вышла с заявлением о невозможности контролировать дочерние предприятия из-за санкций против России (информация доступна в интернет-ресурсе на сайте <https://www.rbc.tv/>). На дату составления отчетности организация продолжает ограниченную деятельность, в связи с невозможностью ликвидации из-за наложения ареста на долю Линде ГМБХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» по делу А56-26171/2024 и проведения реализации доли в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» в рамках исполнительного производства по делу А56-129797/2022.

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 (ОКОВФ – 1 23 00) / собственность иностранных юридических лиц (ОКФС - 23).

Местонахождение

Юридический адрес: 443001 Самарская область, г. Самара, ул. Пушкина, д. 196, помещ. 4.

Сведения о внесении изменений в учредительные документы

В отчетном периоде изменения в Устав Общества не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
6 человек	10 человек	192 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 - Вавилова Дарья Александровна.

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.

2. Элементы учетной политики

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

2.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Классификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;
 - промышленные образцы;
 - лицензии и разрешения.
- Устанавливаются следующие группы НМА:
- компьютерное программное обеспечение;
 - базы данных;
 - лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываются в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Организация не перечисляет. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п. 53 ФСБУ 14/2022). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Оценка допустимости такого перехода осуществляется с учетом п. п. 1 - 7 Рекомендации Р-155/2023-КнР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", разработанной Бухгалтерским методологическим центром и утвержденной 13 октября 2023 г. Комитетом по рекомендациям (КнР).

2.2. 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.

2.3. 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. Единницей 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.

2.4. 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.

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

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубль 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 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553

2.6. Оценочные обязательства и резервы. Арендные обязательства

2.6.1. 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;

Способ учета оценочных обязательств

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

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

2.6.2. 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 поташается 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).

2.7. 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);

2.8. 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 отпущенная
- 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.

2.9. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе затраты на права, обладающие всеми признаками НМА, кроме срока использования, не превышающего 12 месяцев (краткосрочные права). Списание РБП производится равномерно в течение срока, на который получено право.

2.10. 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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Последствия изменений учетной политики в отчетном периоде

Вносились изменения в учетную политику в порядок учета НМА в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

3. Дополнительная информация

3.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности

С учетом законодательных изменений и изменениями в государственной политике Федеративной Республики Германия, страны, резидентом которой является учредитель организации, риск прекращения хозяйственной деятельности организации после снятия ареста доли в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» остается высоким.

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:

- по делу А56-129797/2022, в рамках которого суд принял решение о взыскании задолженности Линде ГмбХ в пользу ООО «РусХимАльянс» путем реализации 100% доли Линде ГмбХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» в рамках исполнительного производства; -по делу А56-26171/2024 принято определение от 19.06.2024 об обеспечительных мерах, а именно, наложен арест на долю Линде ГмбХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» (Линде ГмбХ является материнской компанией с 100% долей участия в уставном капитале Общества).

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

4.1. Основные средства и НМА

Информация о движении и наличии НМА и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в таблице «Наличие и движение нематериальных активов»

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Выбыло				Переоценка					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100 за 2024г.	5110 за 2023г.	82	-	-	-	-	(41)	-	-	-	82	(41)	
в том числе:														
Программы ЭВМ	5101 за 2024г.	5111 за 2023г.	82	-	-	-	-	(41)	-	-	-	82	(41)	

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	
					Выбыло объектов			Переоценка					
					Поступило первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесце-ния	начислено амортиза-ции			убыток от обесце-ния	Первоначальная стоимость		
Основные средства (без учета доходных вложений в Материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	22 280	(15 986)	-	(20 523)	18 203	(2 216)	-	-	-	-	
	5210	за 2023г.	32 450	(18 753)	-	(10 170)	10 006	(7 239)	-	-	-	22 280	(15 986)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	700	(444)	-	(700)	501	(57)	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	1 035	(641)	-	(335)	335	(138)	-	-	-	700	(444)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	1 603	(1 359)	-	(1 603)	1 515	(156)	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	10 164	(8 183)	-	(8 561)	8 533	(1 709)	-	-	-	1 603	(1 359)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	4 436	(2 828)	-	(4 436)	3 529	(701)	-	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	5 213	(2 086)	-	(778)	778	(1 519)	-	-	-	4 436	(2 828)
Сооружения	5204	за 2024г.	1 644	(455)	-	(1 644)	518	(63)	-	-	-	-	-
	5214	за 2023г.	1 794	(422)	-	(150)	150	(182)	-	-	-	1 644	(455)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	3 710	(3 710)	-	(3 710)	3 710	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023г.	3 710	(3 710)	-	-	-	-	-	-	-	3 710	(3 710)
Другие виды основных средств	5206	за 2024г.	10 187	(7 191)	-	(10 187)	8 430	(1 239)	-	-	-	-	-
	5216	за 2023г.	10 533	(3 711)	-	(346)	212	(3 692)	-	-	-	10 187	(7 191)
Учтено в составе доходных вложений в Материальные Ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	8	-	8	280	(281)	-	-	X	7	-	7	
	5420	за 2023г.	18 043	-	18 043	65083	(83118)	-	-	X	8	-	8	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	103	(104)	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2023г.	18 035	-	18 035	24 744	(42 778)	-	-	-	1	-	1	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	7	-	7	83	(83)	-	-	-	7	-	7	
	5423	за 2023г.	8	-	8	40 339	(40 340)	-	-	-	7	-	7	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 307 726	(2 291 492)	57 167		(209 507)		-	3	4	2 155 390	(2 148 960)
	5530	за 2023г.	2 795 921	-	339 466		(834 560)		-	-	6 899	2 307 726	(2 291 492)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 005 928	(1 005 673)	56 345		(133 980)		-	-	-	928 294	(927 380)
	5531	за 2023г.	1 517 170	-	190 593		(701 834)		-	-	-	1 005 928	(1 005 673)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 804	-	822		(319)		-	-	-	2 307	-
	5532	за 2023г.	19 493	-	27		(17 717)		-	-	-	1 804	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 299 993	(1 285 819)	-		(75 208)		-	-	4	1 224 789	(1 221 580)
	5533	за 2023г.	1 259 258	-	148 846		(115 009)		-	-	6 899	1 299 993	(1 285 819)
	5514	за 2024г.	-	-	-		-		-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-		-		-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 307 726	(2 291 492)	57 167		(209 507)		X		4	2 155 390	(2 148 960)
	5520	за 2023г.	2 795 921	-	339 466		(834 560)		X	-	6 899	2 307 726	(2 291 492)

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				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	279 550	2 215	-(271 344)	-	4	10 425		
в том числе:	5580	за 2023г.	710 747	182 531	215(620 842)	-	6 899	279 550		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	271 151	638	-(264 027)	-	-	7 762		
авансы полученные	5581	за 2023г.	258 187	179 250	175(166 461)	-	-	271 151		
	5562	за 2024г.	104	-	-(104)	-	-	-		
	5582	за 2023г.	425 560	-	-(425 456)	-	-	104		
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	914	1 506	-(207)	-	4	2 217		
	5583	за 2023г.	9 908	601	40(16 532)	-	6 899	914		
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		
прочая	5566	за 2024г.	7 380	71	-(7 006)	-	-	446		
	5586	за 2023г.	17 093	2 680	-(12 393)	-	-	7 380		
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	X	-		
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	X	-		
Итого	5550	за 2024г.	279 549	2 215	-(271 344)	-	4	10 425		
	5570	за 2023г.	710 747	182 531	215(620 842)	-	6 899	279 550		

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 обязательства/активах и отложенных налогах

Наименование	2024	2023
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	43 903	(2 250 727)
2. Ставка налога	20 %	20 %
3. Сумма дохода/расхода по налогу на прибыль	(8781)	450 145
4. Постоянный налоговый доход/расход	28287	(458 367)
5. Пересчет налоговых активов и обязательств	(3230)	-
6. Отложенный налог, в том числе:		
Временные разницы ОНО	13827	(8 222)
Временные разницы ОНА	(63455)	(51 117)
Временные разницы ОНА	77282	42 895
9. Текущий налог на прибыль	-	-
10. Налог на прибыль	16276	(8 222)

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

Постоянные разницы на 31.12.2024 г., в том числе:	110865
Списание НДС	24
Штрафные санкции	-
Безвозмездная передача ОС, товаров, работ, услуг	646
НДС от безвозмездно переданных ОС, товаров, работ, услуг	266
Резерв по сомнительным долгам	109767
Прочие не учитываемые в налоговом учете расходы	162

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

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2024 г.	(63 455)	Период использования
---	-----------------	-----------------------------

Доходы будущих периодов	(64 215)	1 год
Основные средства	723	1 год
Проценты по обязательствам	31	1 год
Нематериальные активы	6	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	3 188	100
Итого выручка от реализации работ, услуг	3 188	100

Информация о прочих доходах

Виды прочих доходов	2024	2023
Положительные курсовые разницы	217 280	272 784
Прочие доходы	11 670	19 754
Реализация имущества	83	1 185
Реализация ОС	1 744	11
Доходы от купли-продажи валюты	-	2 214
Резервы по сомнительным долгам	252 299	-

Итого	483 076	295 948
--------------	----------------	----------------

В 2023 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 31.12.2023 равен 89,6883.

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

В 2024 г. расчеты проводились в рублях, долларах и евро.

Официальный курс доллара США к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 равен 101,6797.

Официальный курс Евро к рублю РФ, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024 равен 106,1028.

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	Курсовые разницы положительные	Курсовые разницы отрицательные	Результат
	217 279	184 615	32 664
2	Доходы от реализации основных средств	Расходы от реализации основных средств	Результат
	1 744	1 744	-
3	Доходы от реализации прочего имущества	Расходы от реализации прочего имущества	Результат
	83	83	-

4	Резервы по сомнительным долгам	Резервы по сомнительным долгам	Результат
	252 299	109 767	142 532

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 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	103	17 185
Расходы на оплату труда	5620	124 606	48 908
Отчисления на социальные нужды	5630	19 118	10 023
Амортизация	5640	2 257	7 239
Прочие затраты	5650	9 347	12 960
Итого по элементам	5660	155 431	96 315
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	40 340
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	155 431	136 655

Информация о прочих расходах

Виды прочих расходов	2024	2023
Гос. пошлина	-	1
Налог на имущество, транспортный налог	14	47
Услуги банка	6	81
Отрицательные курсовые разницы	184 615	113 727
Прочие неучитываемые расходы	1 099	302
Расходы связанные с продажей валюты	-	2 307
Прочие расходы и корректировки	16 771	32 562
Реализация имущества	83	1 332
Реализация ОС	1 744	30
Резерв по сомнительным долгам	109 767	2 291 492
Итого по организации	314 099	2 441 881

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчетный счет		354	7 111
Валютный счет			2 118
Прочие счета в банках		109 500	171 316
Итого		109 854	180 546

4.10. Прочие оборотные активы

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы по договорам программного обеспечения сроком списания до 12 месяцев	108	661	1415

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-Изарталь, 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. Белякова, 1а	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% акций (долей) организации.
Филиал Линде Гмбх	РФ, г. Самара, ул.Пушкина, д.196, помеш.4	Лицо, которое входит в группу лиц, совместно владеющих более 50% 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.
Генеральный директор Фадеева Е.В.	РФ, г. Самара	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (до 20.12.2024г.).
Генеральный директор Вавилова Д.А.	РФ, г. Самара	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (с 21.12.2024г.).

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)	3 422	2 496
Приобретение товаров (работ, услуг)	2 495	

Незаввершенные операции со связанными сторонами

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	Преобладающие хозяйственные общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.24		
Дебиторская задолженность	2 147 903	1 970

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. признается сомнительной, резерв на сумму задолженности связанных сторон в размере 2 148 960 тыс.руб.

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

Виды вознаграждений	Сумма 2024 год	Сумма 2023 год
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	56 911,40	10 514,00
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующее бюджетные и внебюджетные фонды за отчетный период	8 316,00	1 926,80
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 498,00	201,00

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 является событием или условием, которое указывает на намерение ликвидировать организацию после снятия ареста на долго Линде ГмбХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус».

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 31.12.2024 в бухгалтерской отчетности Организации оценочные обязательства отсутствуют

5.5 Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2024 года на забалансовом счете **001** Арендованные основные средства у Общества числятся следующие основные средства, полученные в аренду:

- Нежилое помещение по адресу г. Самара, ул. Пушкина, 196, помещ.4

На счете **006** Бланки строгой отчетности, числятся бланки трудовых книжек и вкладыши к ним на сумму 7 тыс. руб.

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 2025 года



Вавилова Д.А.