

Общество с ограниченной ответственностью «Линде Инжиниринг Рус»

(ООО «ЛИ Рус»)

ИНН: 6315643246 КПП: 631501001 ОГРН: 1126315002538

адрес: 443001 Самарская область, г. Самара, ул. Пушкина, д. 196, помещение №4.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

на 31 декабря 2025 г.

**1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности
в текстовой форме)**

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 71.12.1.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Предполагается осуществление деятельности и после 31.12.2025г.

**2. Учетная политика
(информация об учетной политике, а также информация,
предусмотренная п. 45 Федерального стандарта
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, на следующий год внесение изменений в учетную политику не запланированы. Основные положения применяемой учетной политики:

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденному Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В составе финансовых вложений учитываются депозиты со сроком размещения свыше 12 месяцев.

2.4. Запасы

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), тары 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.

2.5 Дебиторская задолженность

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.

2.6. 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, 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.

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

2.7. Арендные обязательства

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

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.

2.8 Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка признается на дату завершения выполнения работы (оказания услуги) в целом.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от сдачи имущества в субаренду. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями.

В частности, к прочим доходам относятся:

- Проценты, полученные по договору займа;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- Списание кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности (невостребованная по акту сверки);
- Курсовая и суммовая положительная разница;
- Прочие доходы (поступления);

2.9 Расходы

Расходами от обычных видов деятельности являются:

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

Остальные расходы являются прочими расходами.

В частности, к прочим расходам относятся:

- Курсовая разница отripательная;
- Услуги банка;
- Штрафы за невыполнение договорных обязательств;
- НДС не принятый к зачету из бюджета;

- Расходы от реализации ОС и прочего имущества;
- Прочие непроизводственные расходы;

В Отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных работ (товаров, услуг), управленческие расходы и прочие расходы. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются непосредственно на себестоимость услуг.

2.10 Займы и кредиты

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.

2.11. 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 3 месяцев.

2.12. Налог на прибыль и отложенные налоги

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.

3. Нематериальные активы

Своими силами НМА не создавались. НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, нет. Незаконченных операций в отношении капвложений в НМА нет. По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Организация не пересчитывает. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода, 2024 г., (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п. 53 ФСБУ 14/2022).

Неамортизируемых НМА нет.

Раздел 3 пояснений в составе таблиц 3.1, 3.3

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2024 г.	12 093	(8 796)	-	(12 093)	9 773	(977)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Создания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 644	(455)	-	(1 644)	518	(63)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 436	(2 828)	-	(4 436)	3 529	(701)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 603	(1 359)	-	(1 603)	1 515	(156)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 710	(3 710)	-	(3 710)	3 710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственн ый и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	700	(444)	-	(700)	501	(57)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	10 187	(7 191)	-	(10 187)	8 430	(1 239)	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	10 187	(7 191)	-	(10 187)	8 430	(1 239)	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	6 294
в том числе:			
Создания	-	-	1 190
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	1 608

Офисное оборудование	-	-	244
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	256
Другие виды основных средств	-	-	2 996

5. Финансовые вложения

Общество не учитывает на балансе финансовые вложения. Разделе 5 похснений таблицами не заполняется.

6. Запасы

Стоимость всех запасов соответствует текущим рыночным условиям. Запасов, находящихся в залоге, нет. Раздел 6 похснений в составе таблицы 6.1

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	7	-	32	(32)	-	-	-	X	X	7
	За 2024 г.	8	-	186	(187)	-	-	-	X	X	7
в том числе:											
	Сырье и материалы	-	-	32	(32)	-	-	-	-	-	-
		За 2025 г.	-	103	(104)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары											
	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	83	(83)	-	-	-	-	-	7

7. Дебиторская задолженность

Вся задолженность считается краткосрочной. Имеется сомнительная задолженность покупателей, под которую создан резерв по сомнительным долгам. Раздел 7 похснений в составе таблицы 7.1.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	2 155 390 2 307 726	(2 148 960) (2 291 492)	1 591 57 171	- -	(117 862) (209 507)	- -	(112 365) (142 532)	- -	- -	2 039 119 2 155 390	(2 036 595) (2 148 960)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 307 1 804	- -	396 822	- -	(2 307) (319)	- -	- -	- -	- -	396 2 307	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	928 294 1 005 928	(927 380) (1 005 673)	1 195 56 345	- -	(112 365) (133 980)	- -	(112 365) (78 293)	- -	- -	817 123 928 294	(815 015) (927 380)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 221 580 1 292 160	(1 221 580) (1 285 819)	- -	- -	- (70 580)	- -	- (64 239)	- -	- -	1 221 580 1 221 580	(1 221 580) (1 221 580)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	4 -	- -	- 4	- -	(4) -	- -	- -	- -	- -	- 4	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	3 205 6 899	- -	- -	- -	(3 186) (3 694)	- -	- -	- -	- -	19 3 205	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 920	- -	1 -	- -	- (920)	- -	- -	- -	- -	1 -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- 14	- -	- -	- -	- (14)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 155 390 2 307 726	(2 148 960) (2 291 492)	1 591 57 171	- -	(117 862) (209 507)	- -	(112 365) (142 532)	X X	- X	2 039 119 2 155 390	(2 036 595) (2 148 960)

8. Обязательства

Просроченной задолженности перед поставщиками нет. В составе долгосрочной задолженности учитывались расчеты по аренде, на отчетную дату все погашены. Все остальные обязательства краткосрочные. Раздел 8 пояснений в составе таблицы 8.1.

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 425	43	-	(3 535)	-	6 933
	3а 2024 г.	279 550	2 215	-	(271 340)	-	10 425
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	7 762	43	-	(1 162)	-	6 643
	3а 2024 г.	126 731	638	-	(119 607)	-	7 762
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	104	-	-	(104)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	144 420	-	-	(144 420)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 537	-	-	(5 537)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	67	-	-	(66)	-	1
	3а 2024 г.	270	-	-	(203)	-	67
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	2 150	-	-	(1 861)	-	289
	3а 2024 г.	644	1 506	-	-	-	2150
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	446	-	-	(446)	-	-
	3а 2024 г.	1 843	71	-	(1469)	-	446
Итого	3а 2025 г.	10 425	43	-	(3 535)	-	6 933
	3а 2024 г.	279 550	2 215	-	(271 340)	-	10 425

9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде полученные и выданные обязательства отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Представлены в таблице 10. Все затраты, в течение года были списаны в дебет счета 90 "Продажи".

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32	103
Затраты на оплату труда	18 809	124 606
Отчисления на социальные нужды	4 596	19 118
Амортизация	41	2 257
Прочие затраты	4 441	9 347
Итого по элементам	27 919	155 431
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 919	155 431

11. Государственная помощь

В отчетном периоде бюджетные средства в виде государственной помощи не привлекались.

12. Иная информация, предусмотренная пп. "в", "г", "е", "и" п. 46, п. 47
Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме

12.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 4 000 000 (четыре миллиона) руб., в том числе оплаченный — 4 000 000 (четыре миллиона) руб.

Структура уставного капитала (руб.)

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	• Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, Линде ГмбХ, юридическое лицо, созданное действующее соответствии законодательством Федеративной Республики Германии, зарегистрированное по адресу: Д-р-Карл-фон- Линде-Штрассе, 6-14, 82049, Пуллах-им- Изарталь, округ Мюнхен, Федеративная Республика Германия.	4 000 000	100	4 000 000	100
Итого:		4 000 000	100	4 000 000	100

Безвозмездных поступлений и помощи не было. Показатели баланса на 31 декабря:

- актив (строка 1600) – 284 100 000 руб.;
 - долгосрочные обязательства – 165 820 000 руб.;
 - краткосрочные обязательства – 6 933 000руб.;
 - капитал (строка 1300) – 111 347 000 руб. (284 100 000 руб. – 165 820 000 руб. – 6 933 000 руб.).
- Чистые активы на 31 декабря 2025г. – 111 347 000 руб. (111 347 000 руб. - 0 руб. + 0 руб.).

12.2. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.						
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.	
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов
Бенефициарный владелец, контролирующей Общество, Линде ГмбХ	Субаренда помещения, продажа оборудования, консультационные услуги	1195	Согласно договору оплата денежными средствами	2 036 993	3422	Согласно договору оплата денежными средствами
						Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г. 2 147 903

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. признается сомнительной, создан резерв на сумму задолженности связанных сторон в размере 2 036 595 тыс.руб.

12.3 Объемы продаж товаров, работ, услуг по видам и географическим рынкам сбыта

В состав Общества не входит филиалы, представительства, структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс. Доля в выручке по основному виду деятельности за последние три года в среднем составила 100%. Информация о выручке по видам (тыс. руб.) представлена в таблице

Наименование показателей		За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка всего		996	3 188	20 263
В том числе от:				
оказание инжиниринговых услуг, услуг по управлению проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора		996	3 188	20 263

Сведения об организациях, на которые приходится основная часть выручки, полученной по договорам, не раскрываются, так как это может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации организации, ее контрагентов или связанных с ней сторон, информация в пояснениях к бухгалтерской отчетности показывается в ограниченном объеме.

12.4. Краткая характеристика размеров и структуры организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
5 человек	6 человек	10 человек

Общество создано 25.04.2012 г. Субъектом МСП не является.

12.5. Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В составе отложенных налоговых активов учитываются:

Наименование ОНА	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	54 565	110 105
Убытки прошлых лет	67 376	69 326
Итого:	121 941	179 431

В составе отложенных налоговых обязательств учитываются:

Наименование ОНО	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Доходы будущих периодов	138 084	165 820
Нематериальные активы	10	-
Итого:	138 094	165 820

Расчет налога на прибыль

Наименование	2025	2024
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	(8 278)	43 903
2. Ставка налога	25 %	20 %
3. Сумма дохода/расхода по налогу на прибыль	2070	(8781)
4. Постоянный налоговый доход/расход	27 693	28287
4. Пересчет налоговых активов и обязательств	-	(3230)
5. Отложенный налог, в том числе:	29 763	13827
Временные разницы ОНО	(27 727)	(63455)
Временные разницы ОНА	57 490	77282
9. Текущий налог на прибыль	-	-
10. Налог на прибыль	29 763	16276

12.6 Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «Линде Инжиниринг Рус» за январь - декабрь 2025 г., выплаченное на 31 декабря 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 11 774 тыс. руб. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

12.7. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства.

Общество раскрывает события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, в частности судебные дела:

- по делу №А56-14726/2024/сд.8, в рамках которого Общество выступает в качестве ответчика в апелляционной инстанции.
- 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, 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 А04-9599/2024, в рамках которого в рамках которого суд первой инстанции принял решение о взыскании задолженности Линде ГмбХ в пользу ООО «Газпром переработка Благовещенск» путем реализации 100% доли Линде ГмбХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус» в рамках исполнительного производства.

12.8. Непрерывность деятельности.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль размере 21 485 тыс. руб.

Решение участников о завершении проектов в России является событием или условием, которое указывает на возможное намерение ликвидировать организацию после снятия ареста на долю Линде ГмбХ в уставном капитале ООО «Линде Инжиниринг Рус». Данные события и условия порождают существенную неопределенность в сомнениях применимости допущения непрерывности деятельности организации.

12.9. Риски

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Вавилова Дарья
Александровна
(расшифровка подписи)

24 марта 2026 г.