ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общества с ограниченной ответственностью «КРИОСТАР РУС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРИОСТАР РУС».
Сокращённое наименование: ООО «КРИОСТАР РУС».
ОГРН: 1167847183998 ИНН: 7842103458 ОКПО: 01996835
Юридический адрес: 191015, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, ул. Таврическая, д. 17, литера А, помещ. 15-Н, офис 106, 107, 108.
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
Форма собственности: собственность иностранных юридических лиц (ОКФС 23).
Основной вид деятельности (код ОКВЭД): 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
Управляющий делами: Маршалкин Алексей.
Учредитель (единственный участник): « ЛИНДЕ ГМБХ» Германия, доля - 100 %.
Уставный капитал: 10 000 тыс. руб. (десять миллионов рублей).
Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек.
Организация не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учётной политики

Учётная политика ООО «КРИОСТАР РУС» для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом управляющего делами.
Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и иными нормативными правовыми актами.
Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н), вступившим в силу с отчётности за 2025 год.

Основные допущения и методы учёта:

Основные средства. Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». По состоянию на 31.12.2025 основные средства у организации полностью отсутствуют (последние объекты списаны в 2024 году).
Запасы. Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости.
Дебиторская и кредиторская задолженность. Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости с созданием резерва по сомнительным долгам. Кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости.
Доходы и расходы. Организация не имела выручки от продаж в 2024–2025 годах. Доходы формируются за счёт процентов к получению и прочих доходов (курсовые разницы). Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Налог на прибыль. Учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в балансе.

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства признаются в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
Операции в иностранной валюте. Активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчётную дату. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов / расходов (ПБУ 3/2006).

3. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства у организации отсутствуют (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб., на 31.12.2023 — 225 тыс. руб.).
В 2024 году все объекты основных средств были списаны:

Группа ОС	Первонач. ст-ть, тыс. руб.	Накопл. аморт., тыс. руб.	Результат при списании, тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	687	–681	6
Офисное оборудование	899	–798	101
Произв. и хоз. инвентарь	248	–248	0
Итого	1 834	–1 727	107

Амортизация за 2024 год составила 118 тыс. руб. (в том числе машины и оборудование — 4 тыс. руб., офисное оборудование — 114 тыс. руб.).
В 2025 году движения основных средств не было. Права пользования активами (ФСБУ 25/2018) не признаны. Капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

4. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы у организации отсутствуют (за все отчётные периоды — 0 тыс. руб.). Капитальные вложения в нематериальные активы не осуществлялись.

5. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы организации составили 61 473 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб., на 31.12.2023 — 71 250 тыс. руб.).
Структура запасов:

Вид запасов	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Товары	61 473	0	0
Незавершённое производство	0	0	71 250
Итого	61 473	0	71 250

В 2025 году организация приобрела товары на сумму 61 473 тыс. руб. Списания в 2025 году не было.
В 2024 году незавершённое производство, имевшееся на 31.12.2023 (71 250 тыс. руб.), было полностью списано. Резерв под обесценение запасов не создавался. Запасов с ограничениями имущественных прав не имеется.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил 9 574 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 100 580 тыс. руб., на 31.12.2023 — 37 668 тыс. руб.).
Денежные средства размещены на расчётных счетах в кредитных организациях. Валютные счета на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 — 571 тыс. руб.).
Снижение денежных средств за 2025 год составило 91 006 тыс. руб. в связи с существенными платежами поставщикам (83 957 тыс. руб.) при минимальных поступлениях от текущих операций.
Движение денежных средств за 2025 год:

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Поступления от текущих операций	3 641	66 737
в т.ч. от продаж	0	49 545
в т.ч. прочие поступления	3 641	17 192
Платежи по текущим операциям	–94 647	–3 810
в т.ч. поставщикам	–83 957	–3 620
в т.ч. оплата труда	–5 037	0
в т.ч. ЕНП	–1 635	0
в т.ч. прочие	–4 018	–190
Сальдо от текущих операций	–91 006	+62 927
Сальдо от инвестиционных операций	0	0
Сальдо от финансовых операций	0	0
Сальдо за период	–91 006	+62 927
Остаток на начало	100 580	37 668
Остаток на конец	9 574	100 580

Финансовые вложения:

В 2025 году организация размещала краткосрочный депозит на сумму 12 000 тыс. руб. Депозит полностью возвращён в течение отчётного периода. По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют. Долгосрочные финансовые вложения за все отчётные периоды отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность (до вычета резерва) составила 58 876 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 52 193 тыс. руб., на 31.12.2023 — 113 617 тыс. руб.).
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 — 41 171 тыс. руб. Балансовая стоимость ДЗ (за вычетом резерва) — 17 706 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.
Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025 (до вычета резерва):

Вид задолженности	По договору, тыс. руб.	Резерв, тыс. руб.	Балансовая, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	27 470	–14 965	12 506
Покупатели и заказчики	22 144	–25 626	–3 483
Прочие поставщики	1 079	–571	508
Прочие покупатели	9	–9	0
Разные дебиторы и кредиторы	1 712	0	1 712
ЕНС	6 443	0	6 443
Соцстрах	19	0	19
Итого	58 876	–41 171	17 706

Движение резерва по сомнительным долгам:

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
На начало года	41 171	984
Начислено	0	41 512
Восстановлено	0	–1 325
На конец года	41 171	41 171

В 2024 году резерв был существенно увеличен (с 984 до 41 171 тыс. руб.), что составило основную часть прочих расходов 2024 года (40 527 тыс. руб. — отчисления в оценочные резервы). В 2025 году резерв не изменялся.

8. Кредиторская задолженность и заёмные средства

Заёмные средства:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации имеются долгосрочные заёмные средства в размере 45 739 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 53 051 тыс. руб., на 31.12.2023 — 49 596 тыс. руб.). Займы привлечены в иностранной валюте.

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Долгосрочные займы на начало года	53 051	49 596
Получено	0	3 455
Погашено	–7 313	0
Долгосрочные займы на конец года	45 739	53 051
Начисленные проценты (краткоср.) на начало	9 820	7 196
Начислено	0	2 623
Погашено	–1 354	0
Проценты на конец года	8 466	9 820

Займодавец: «CRYOSTAR SAS»,ФРАНЦИЯ.

Кредиторская задолженность:

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила 87 083 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 103 051 тыс. руб., на 31.12.2023 — 110 191 тыс. руб.).

Вид задолженности	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	70 925	82 225	88 653
Покупатели (авансы полученные)	–141	2 895	6 291
НДС, не отражённый на ЕНС	15 745	15 745	15 404
Подотчётные лица	488	488	0
Соцстрах	63	0	0
Зарплата персоналу	0	1 698	0
Налоги	4	0	–157
Итого	87 083	103 051	110 191

9. Капитал

Уставный капитал составляет 10 000 тыс. руб. Изменений за отчётный и предшествующий периоды не было.

Движение капитала:

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Уставный капитал, тыс. руб.	10 000	10 000	10 000
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	62 805	–36 552	–36 463
Итого собственный капитал, тыс. руб.	72 805	–26 552	–26 463

Изменения капитала за 2025 год:

— чистая прибыль за 2025 год: 89 тыс. руб.;
— дивиденды не начислялись;
— иных изменений капитала не было.

Изменения капитала за 2024 год:

— чистый убыток за 2024 год: −99 356 тыс. руб. (вызван главным образом начислением резерва по сомнительным долгам 40 527 тыс. руб. и отрицательными курсовыми разницами 8 585 тыс. руб., а также существенными прочими расходами);
— дивиденды не начислялись.

10. Финансовые результаты

Выручка от продаж за 2025 год — 0 тыс. руб. (за 2024 год — 0 тыс. руб.). Организация не осуществляла реализацию товаров, работ и услуг в отчётном и предшествующем периодах.

Финансовые результаты:

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Выручка	0	0
Управленческие расходы	–13 434	–6 262
Убыток от продаж	–13 434	–6 262
Проценты к получению	3 638	7 342
Прочие доходы	16 594	17 090
в т.ч. курсовые разницы	16 594	0
в т.ч. иная операционная деятельность	0	16 329
Прочие расходы	–5 155	–126 993
в т.ч. резерв по сомнит. долгам	0	–40 527
в т.ч. курсовые разницы	0	–8 585
в т.ч. списание ОС	0	–77 762
в т.ч. иная операц. деятельность	–140	–119
Прибыль (убыток) до налога	1 643	–108 823
Налог на прибыль	–1 554	9 467
Чистая прибыль (убыток)	89	–99 356

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам):

Элемент затрат	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Затраты на оплату труда	4 371	2 275
Отчисления на социальные нужды	1 148	809
Амортизация	0	118

Прочие затраты	7 915	3 060
Итого	13 434	6 262

11. Налог на прибыль

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 643	–108 823
Текущий налог на прибыль	–9	–2 062
Отложенный налог на прибыль	–1 545	11 528
Итого налог на прибыль	–1 554	9 467
ОНА на начало года	28 805	13 432
ОНА на конец года	37 432	28 805
Изменение ОНА	+8 627	+15 373
ОНО на начало года	14 696	10 852
ОНО на конец года	24 868	14 696
Изменение ОНО	+10 172	+3 844

ОНА (37 432 тыс. руб.) и ОНО (24 868 тыс. руб.) существенно выросли по сравнению с предшествующими периодами. ОНА связан с налоговыми убытками прошлых лет (перенос убытка 2024 года на будущие периоды) и временными разницами по резерву сомнительных долгов. ОНО связано с различиями в признании доходов/расходов в бухгалтерском и налоговом учёте (курсовые разницы, амортизация).

12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства составили 1 748 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 212 тыс. руб., на 31.12.2023 — 933 тыс. руб.).

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
На начало года	1 212	933
Признано	536	280
Списано (избыточная сумма)	0	–1
На конец года	1 748	1 212

Оценочные обязательства представляют собой резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Рост обусловлен увеличением штатной численности и фонда оплаты труда. Обеспечения обязательств (полученные и выданные) за все отчётные периоды отсутствуют.

13. Информация о связанных сторонах

ООО «КРИОСТАР РУС» является организацией, принадлежащей иностранному юридическому лицу (форма собственности ОКФС 23).
Учредитель (100 % доли): « ЛИНДЕ ГМБХ» ГЕРМАНИЯ.
Общество не осуществляло операций со связанными сторонами. Дивиденды в отчетном году не выплачивались.

14. События после отчётной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не произошло.

Управляющий делами А. Маршалкин 24 марта 2026 г.