

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ДЭЛИМ РУС" за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ДЭЛИМ РУС" (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Настоящая отчетность была составлена в электронном виде и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "ДЭЛИМ РУС" зарегистрировано 25 января 2019 года Управлением Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основным регистрационным номером (ОГРН) 1197746032923.

Юридический адрес Общества: 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10.

Фактический адрес Общества: 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10, Блок В, 21 этаж.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (основной вид деятельности);
- разработка строительных проектов;
- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта;
- деятельность в области ландшафтной архитектуры и консультативные услуги в области архитектуры;
- разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика;
- торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;
- торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием;
- деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора разработка строительных проектов;
- прочие.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 214 человек (в 2023 г. – 148 человек).

Учредителем Общества является Акционерная компания «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» (основное хозяйственное общество), которая владеет 100% долей в уставном капитале Общества.

Акционерная компания «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» (DL E&C CO., LTD.) является публичной компанией (KRX: 375500), зарегистрированной на Корейской фондовой бирже. Корейская фондовая биржа включена в список иностранных фондовых бирж, утвержденный ЦБ РФ. DL E&C CO., LTD в качестве листинговой компании надлежаще выполняет требование о раскрытии информации на ресурсе по адресу в сети интернет: DART - Repository of Korea's Corporate Filings (fss.or.kr).

Акционерная компания «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» на 23.15% принадлежит Акционерной компании «ДИЭЛ Холдингс Ко., Лтд.» (DL Holdings Co. Ltd.) – до упомянутой реорганизации именовалась Акционерная компания «Дэлим

Индастриал Ко., Лтд.» (Daelim Industrial Co., Ltd.). У DL E&C CO., LTD. отсутствуют другие собственники с долей владения 20% и более.

DL E&C CO., LTD. возникла в результате реорганизации в форме выделения из Daelim Industrial Co. Ltd. (в настоящее время именуется DL Holdings Co., Ltd.). Основным акционером DL Holdings Co. Ltd. (листинговая компания, KRX: 000210), с долей владения 42.28%, является Акционерная компания «ДЭЛИМ Ко., Лтд.» (DAELIM Co., Ltd.). У DL Holdings Co. Ltd. отсутствуют другие собственники с долей владения 20% и более.

Среди контролирующих Основное хозяйственное общество лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Общества или имеет возможность контролировать действия согласно статье 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества имеются следующие обособленные подразделения (далее – «ОП»):

- ОП "ДЭЛИМ РУС" Дзержинский КПП 502745001 зарегистрировано Межрайонная ИФНС России №17 по Московской области;
- ОП ООО "ДЭЛИМ РУС" Ганусово КПП 504045001, зарегистрировано Межрайонная ИФНС России №1 по Московской области;
- ОП ООО "ДЭЛИМ РУС" Усть-Луга КПП 470745001, зарегистрировано Межрайонная ИФНС России №3 по Ленинградской области.
- ОП ООО "ДЭЛИМ РУС" УФА КПП 027445001 зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан.

Обособленные подразделения в своей деятельности подотчетны Генеральному директору Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 15 декабря 2023 года № 2БУ. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8:3.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
2	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
3	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и пр.) с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Соответствующие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «*Запасы*» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности по отдельной строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах, в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- д) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ на 31 декабря:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Доллар США (руб. за	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань (руб. за	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы. Положительные курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов, отрицательные курсовые разницы в составе прочих расходов развернуто.

3. АРЕНДА

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет 11 месяцев. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) на 31 декабря приведена в следующей таблице:

Год	Балансовая стоимость ППА, тыс. руб.
2022	8 901
2023	5 652
2024	8 790

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев приведена в таблице ниже:

2024 г.	Расходы периода, тыс. руб.	Будущие аренд- ные платежи, тыс. руб.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	82 565	90 425
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	18 843	20 637
Итого	101 408	111 062

2023 г.	Расходы периода, тыс. руб.	Будущие аренд- ные платежи, тыс. руб.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	68 262	74 405

Расходы по аренде, относящиеся к договорам длительностью менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	15 656	17 065
Итого	83 918	91 470

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	5. (тыс. руб.) 6.			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	5 119	187 738	1 292 110	1 484 966
Поступления и затраты	11 378	1 066 344	4 694 622	5 772 344
Списание сырья, материалов, НЗП и товаров	(12 835)	(1 062 492)	(2 732 708)	(3 808 036)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 662	191 590	3 254 024	3 449 276
Поступления и затраты	61 483	1 416 504	3 787 150	5 265 137
Списание сырья, материалов, НЗП и товаров	(32 271)	(1 608 094)	(3 176 172)	(4 816 537)
Баланс на 31 декабря 2024 года	32 874	-	3 865 002	3 897 876

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы выданные	2 453 121	2 202 428	1 647 325
Заказчики	1 668 718	954 528	196 275
Расчеты с таможенной службой	104 354	19 706	94 573
Расчеты по налогам, взносам и сборам	271 394	64 144	29 323
Прочие	34 817	24 295	14 032
Резерв по авансам выданным	(135 150)	(135 150)	(128 840)
Итого	4 397 253	3 129 951	1 852 688

Увеличение дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. по сравнению с 31 декабря 2023 г. на 71% вызвано приближением основных вех (стадий) реализации договора с основным заказчиком, в соответствии с которым Общество получило авансы на приобретение запасов и выполнение работ.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	511 030	367 484	48 513
Евро	1 157 688	587 044	147 762
Итого	1 688 718	954 528	196 275

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	1 541 854	3 324 227	1 955 714
в том числе:			
в евро	745 900	1 309 985	1 265 687
в российских рублях	612 133	1 983 659	666 073
в долларах США	-	30 528	23 954
в китайских юанях	183 821	55	-
Денежные эквиваленты	4 660 000	-	500 000
Итого	6 201 854	3 324 227	2 455 714

На 31 декабря 2024 г. свободные денежные средства были размещены в банке на краткосрочном депозите, а именно:

- на сумму 3 660 000 тыс.руб. на условиях 11,00% годовых сроком до 09 января 2025 г.;
- на сумму 1 000 000 тыс.руб. на условиях 12,50% годовых сроком до 09 января 2025 г.

На 31 декабря 2022 г. свободные денежные средства на сумму 500 000 тыс.руб. размещены в банке на краткосрочном депозите на условиях 7,60% годовых сроком до 30 января 2023 г.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	2024 года	2023 года	2022 года
Уставный капитал, полностью оплаченный	49 047	49 047	49 047
Итого	49 047	49 047	49 047

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2023 год	2022 год	2021 год
DL E&C CO., LTD	100	100	100

В 2024 году и в 2023 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Займы от связанных сторон	<u>958 762</u>	<u>1 015 062</u>	<u>971 362</u>
Итого заемные средства	<u>958 762</u>	<u>1,015,062</u>	<u>971 362</u>
За минусом краткосрочной части заемных средств	<u>(8 762)</u>	<u>(65 062)</u>	<u>(21 362)</u>
Итого долгосрочная часть заемных средств	<u>950 000</u>	<u>950 000</u>	<u>950 000</u>

В 2022 году Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанной стороны - DL E&C CO., LTD, действующей через Филиал в г. Омске, в российских рублях, на общую основную сумму 950 000 тыс. руб. , со сроком погашения в 2024 году:

- договор займа под 4,6% годовых;
- договор займа под 4,6% годовых.

С 01.01.2024 г. все права Займодавца исполняются через DL E&C CO., LTD, действующей через Филиал в г. Свободный.

В 2024 году Компания продлила сроки погашения займов на сумму 700 млн руб. до 2028 года, 250 млн руб. до 2028 года.

Движение по данным займам раскрыто в Пояснении 22 «Связанные стороны».

За 2023 год по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 43 700 тыс. руб. (за 2022 год на сумму 21 362 тыс. руб.) отраженные по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2024 году Компания осуществила частичное досрочное погашения процентов по договорам займа на сумму 100 000 тыс. рублей.

За 2024 год по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 43 700 тыс. руб. (за 2023 год на сумму 43 700 тыс. руб.) отраженные по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	2 229 792	1 018 434	704 362
Авансы полученные	9 686 143	6 737 426	3 707 701
В т.ч.			
• АО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ"	6 695 121	6 333 875	3 589 409
• ФИЛИАЛ ООО "КИТАЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ХИМИЧЕСКАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ И СТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ СЕВЕН" (КНР) В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ	2 226 043	403 551	118 292
• ООО "ГК ИНТЕРНЕШНЛ"	724 979		
Задолженность по налогам и сборам	72 945	37 050	120 350
В том числе:			
• НДФЛ	16 511	15 909	223
• НДС	56 381	21 115	120 118
• Транспортный налог	53	26	9
Задолженность перед персоналом организации		41	453
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	24 396	12 626	53
Прочая	350	21 429	142
Итого	12 013 627	7 827 006	4 533 061

Рост кредиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. по сравнению с 31 декабря 2023 г. вызван приближением основных вех (стадий) реализации договора с основным заказчиком, в соответствии с которым Общество получило авансы на приобретение запасов и выполнение работ.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	1 116 076	632 668	432 440
Евро	1 016 027	340 749	262 664
Доллары США	28 158	31 487	9 258
Китайский юань	67 724	13 239	-
Дирхам ОАЭ	1 807	292	-
Итого	2 229 792	1 018 434	704 362

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Входящий остаток	18 355	8 312	3 937
Увеличение резервов	39 615	10 507	26 556
Использование резервов	(53 781)	(464)	(22 181)
Итого	4 189	18 355	8 312

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом в разрезе Заказчиков:

	2024 год	2023 год
АО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ"		
Реализация материалов и оборудования	2 637 159	3 159 701
Технические услуги/управление строительством	1 679 601	1 173 185
Инженерные работы	18 332	-
ФИЛИАЛ ООО "КИТАЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ХИМИЧЕСКАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ И СТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ СЕВЕН" (КНР) В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ		
Авторский надзор	81 962	79 317
Инженерные работы	60 261	169 103
Реализация материалов и оборудования	424 408	-
ООО "ГК ИНТЕРНЭШНЛ"		
Подготовительные работы на строительной площадке	240 667	-
Итого	5 142 390	4 581 306

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
АО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ"		
Реализация материалов и оборудования	3 229 757	2 983 697
Технические услуги/управление строительством	865 135	686 019
Инженерные работы	61 351	49 417

**ФИЛИАЛ ООО "КИТАЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ
ХИМИЧЕСКАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ И СТРОИТЕЛЬНАЯ
КОРПОРАЦИЯ СЕВЕН" (КНР) В ЛЕНИНГРАДСКОЙ
ОБЛАСТИ**

Авторский надзор	66 946	14 727
Инженерные работы	97 821	61 340
Реализация материалов и оборудования	320 586	
ООО "ГК ИНТЕРНЕСНЛ"		
Услуги по проектированию	140 156	
Итого	4 781 752	3 795 200

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	3 193 536	2 742 522
Расходы на оплату труда	882 383	606 885
Проектные работы	262 227	110 757
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	111 738	65 875
Субподрядные работы	11 648	52 928
Прочие затраты (аренда земли и склада, обучение сотрудников, авиа и ж/д билеты)	320 220	216 233
Итого	4 781 752	3 795 200

12. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	55 783	36 825
Амортизация	20 855	16 466
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	8 969	5 817
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	1 507	2 160
Прочие затраты	14 628	24 415
Итого	101 742	85 683

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Курсовая разница	977 391	775 109
Оценочные обязательства по оплате труда	528	464
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 130 053	
Прочие внереализационные доходы	171 835	107
Итого	4 279 807	775 680

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	829 268	376 468
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 170 106	
Расходы на услуги банков	2 535	2 814
Пени, штрафы, неустойки	470	35

Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	1 078	409
Резерв по авансам выданным		6 311
Прочие	61 046	25 133
Итого	4 064 503	411 170

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	474 200	1 026 225
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(94 840)	(205 245)
Постоянный налоговый расход	[4]	(4 931)	(11 281)
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(102 028)	(216 526)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

16. ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ И ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	2024	2023
НДС	123 485	309 294
Проценты по депозиту	159 703	6 706
Возвраты от поставщиков	11 283	1 358
Прочие поступления	294 471	317 358

	2024	2023
Оплата таможенным службам	(272 145)	(521 911)
Оплата прочим поставщикам и подрядчикам	(38 726)	(12 630)
Прочие	(9 887)	(3 720)
Прочие платежи	320 758	(538 261)

Оплата таможенным службам в составе прочих платежей на сумму 272 145 тыс. руб. за 2024 г. и 521 911 тыс. руб. представляет собой авансовые платежи за оплату таможенных пошлин и НДС по импорту товаров.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Акционерная компания «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» (единственный участник, владеет 100% долей в уставном капитале Компании) созданная и осуществляющая свою деятельность в соответствии с законодательством Республики Корея, зарегистрированный офис которой находится по адресу: 134 Тонгиль-ро, Чжонно-гу, Сеул, Республика Корея.

Единоличный исполнительный орган, генеральный директор Со Ен Хун.

Основной управленческий персонал ООО "ДЭЛИМ РУС":

- Генеральный директор Со Ен Хун
- Заместитель генерального директора по административно-финансовым вопросам Чжо Хен Киль
- Начальник строительства на площадке Пак У Кын (в отношении выполнения объема услуг по управлению строительством на площадке по ЕРСм договору)
- Менеджер по управлению проектом (ОП в г. Уфа) Ю Ванджон
- Главный бухгалтер Максимцева Наталья Викторовна

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Основное хозяйственное общество	43 700	43 700

Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>
Основное хозяйственное общество	-	-

Задолженность по займам, в т. ч. по процентам начисленным на 31 декабря операциям:

	<u>2024 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Основному хозяйственному обществу	958 762	1 015 062	971 362

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	<u>2024 г., тыс. руб.</u>	<u>2023 г., тыс. руб.</u>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	21 838	20 287

Информация о составе органов управления Компании и контрольных органах Компании

Высшим органом Компании является общее собрание участников. С 26 апреля 2021 г. 100% долей участия в Компании принадлежит Акционерной компании «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» (DL E&C CO., LTD) (единственный участник).

Образование совета директоров (наблюдательного совета) уставом ООО «ДЭЛИМ РУС» не предусмотрено.

Образование коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции, иного) уставом ООО «ДЭЛИМ РУС» не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом ООО «ДЭЛИМ РУС» является генеральный директор. Г-н Со Ен Хун избран на должность генерального директора общим собранием учредителей ООО «ДЭЛИМ РУС» от 25.12.2018 г., и был избран генеральным директором на новый 3-х летний срок решением единственного участника от 22.12.2022 г, решением единственного участника от 18.11.2024 года был избран Г-н Со Ен Хун на должность генерального директора сроком на 3 (три) года.

Избрание ревизионной комиссии или ревизора уставом ООО «ДЭЛИМ РУС» не предусмотрено.

Генеральный директор

_____ Со Ен Хун

31 марта 2025 г.