

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

за 2025 год

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»**

**12. Сведения об организации**

Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»
Сокращенное наименование предприятия	ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС» (далее – Общество)
Юридический адрес:	197374, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. муниципальный округ озеро Долгое, дор. Торфяная, д. 7, литера Ф, помещ. часть помещения 16-Н, кабинет №34, офис №1012, рабочее место №2
Почтовый адрес:	Тот же
Телефон/факс	+7-921-342-04-98
Номер свидетельства о государственной регистрации	Серия 77 № 009717403 от 29.01.2008
ОГРН	1087746129283
ИНН	7702663731
Уставный капитал	9 720 000 рублей
Руководитель	Генеральный директор – Чонг Кын Хва
Состав участников общества	100 % доля в уставном капитале - Открытое акционерное общество «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ» (Hyundai Engineering Co. Ltd)
Среднесписочная численность	4 человека
Основной вид деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий 41.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением компьютеров и бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3. Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных документов. Первичные документы принимаются к учету, если они содержат все обязательные реквизиты. Первичные документы принимаются к учету по дате составления документа.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с учетом следующих допущений, утвержденных приказом по учетной политике Общества на 2025 год.

### **13. Основные элементы учетной политики**

#### **13.1 Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше **100** тыс. руб.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств и материально-ответственных лиц. Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется комиссией, утвержденной руководителем в пределах амортизационной группы на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002. № 1 (с изменениями и дополнениями):

Для тех объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах названного Постановления, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями предприятий-изготовителей.

По объектам основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования и норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов и расходов.

### **13.2 Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Для учета материально-производственных запасов применяются следующие субсчета:

- 10.01.3 «Сырье и материалы (прямые)»;
- 10.01.4 «Сырье и материалы (накладные)»;
- 10.03.1 «Топливо на складе»;
- 10.06 «Прочие материалы непроизводственного назначения»;
- 10.09 «Инвентарь, материалы и хозяйственные принадлежности производственного назначения».

Оценка материальных ресурсов для осуществления производственной деятельности, производится по фактическим затратам на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в производство (эксплуатацию) в целях обеспечения их сохранности, учитываются по инвентарным объектам на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материально-производственных запасов в расходы производится на основании требований требованя-накладной. Для определения фактической себестоимости выбывающих материальных ресурсов используется вариант их оценки по средней скользящей себестоимости по каждому виду запасов.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатуре и местам хранения.

### **13.3 Учет покупных товаров.**

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление.

Учет товаров ведется по фактической себестоимости. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Аналитический учет товаров ведется по номенклатуре и местам хранения.

#### **13.4 Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом МФ РФ № 126н от 10.12.2002г.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При реализации или ином выбытии финансовых вложений их оценка производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Банковские депозиты со сроком размещения не более трех месяцев отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

#### **13.5 Резерв на оплату отпусков.**

Резервы на отпуска и компенсации за неиспользованный отпуск создаются отдельно по каждому работнику из расчета 2,33 дня за каждый месяц неиспользованного отпуска.

Резервы включают в себя также суммы страховых взносов и суммы взносов на страхование от НС и ПЗ.

Вышеуказанный резерв учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Инвентаризация созданного резерва производится один раз в полгода. По результатам инвентаризации производится доначисление сумм резерва.

#### **13.6 Критерии существенности ошибки**

Существенность ошибки организацией определяется самостоятельно в зависимости от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

При определении критерия существенности учитывается, что под существенной ошибкой понимается такая, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые они принимают на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% от валюты баланса.

Бухгалтерская ошибка, после ее классификации в качестве существенной или несущественной, а также определения периода, в котором она совершена, подлежит исправлению. Если ошибка выявлена в текущем периоде, к которому она относится, исправить ее нужно в момент обнаружения, и квалификации ошибки в таком случае не требуется. Исправления ошибок производятся в соответствии с ПБУ 22/2010. При исправлении ошибок в налоговом учете необходимо руководствоваться ст. 81 НК РФ.

### **13.7 Инвентаризация**

Инвентаризация проводится в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Ежегодная инвентаризация активов и обязательств проводится на основании приказа руководителя.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

### **13.8 Учет себестоимости**

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ осуществляется на счете 20 в разрезе строительных объектов (договоров).

Затраты субподрядных организаций учитываются на счете 20, субсчет 20.01.1 «Основное производство-субподрядчики» в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с подрядчиками».

Накладные расходы учитываются на счете 20, субсчет 20.01.3 с разбивкой по проектам.

Расходы на оплату труда учитываются на счете 20.01.2 «Зарплата» в корреспонденции со счетом 70 «расчеты по оплате труда».

Расходы по уплате взносов на обязательное социальное страхование отражаются на счете 20.01.4 «Взносы и прочие налоги по заработной плате»

Ежемесячно накопленные на счете 20 затраты каждого объекта (договора) списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж»

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы на административный персонал, которые списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

В целях рационального ведения учета, порядок определения прямых и косвенных расходов, а также методика списания данных расходов в затраты аналогичны статьям 318, 319 Налогового кодекса РФ.

Для целей бухгалтерского учета прямыми статьями затрат являются:

- Материальные затраты;
- Заработная плата
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация
- Субподрядные работы

Остальные статьи затрат являются косвенными расходами.

В отчетном 2025 г. в связи с отсутствием доходов от основной деятельности не было и прямых расходов, все расходы, признавались косвенными и учитывались на счете 26.

### **13.9 Прочие положения**

В бухгалтерском балансе авансы отражаются без учета НДС.

При отражении выручки в учете Общество руководствуется ПБУ 02/2008 для договоров строительного подряда, если длительность его выполнения составляет более 1 отчетного года или сроки начала и окончания приходятся на разные отчетные годы. Выручка по договорам строительного подряда признается в учете в зависимости от степени завершенности на отчетную дату.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности используются актуальные формы отчетности, утвержденные на момент ее составления.

#### **14. Инвентаризация имущества и обязательств**

Согласно приказу № 1 -инв от 01.12.2025г. проведена инвентаризация имущества и обязательств. Выявленная недостача по итогам инвентаризации, в сумме 243 тыс.руб. списана на прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, ввиду отсутствия виновных лиц. Необходимость в создании резерва под обесценение запасов, финансовых вложений и основных средств отсутствует, поскольку признаки обесценения не установлены.

#### **15. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса (форма №1)**

##### **15.1. Строка 1180 Отложенные налоговые активы**

По строке 1180 отражены ОНА в размере 65 007 186 руб.

##### **15.2. Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты по строке 1250 на 31.12.2025 составили 29 128 руб., в т.ч.  
-средства на расчетных счетах – 628 тыс.руб.  
-денежные эквиваленты (депозиты)- 28 500 тыс.руб

**15.3 Наличие и движение депозитных счетов (денежные эквиваленты)**

Валюта – тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло (погашено)		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Краткосрочные депозиты - всего	5305	за 2025 г.	85 000	0	1 729 600	1 786 100	0	28 500	0
	5315	за 2024 г.	100 000	0	4 180 100	4 195 100	0	85 000	0
в том числе:									
Денежный эквивалент	5306	за 2025 г.	85 000	0	1 729 600	1 786 100	0	28 500	0
	5316	за 2024 г.	100 000	0	4 180 100	4 195 100	0	85 000	0

**16. Расшифровка отдельных статей Отчета о финансовых результатах (форма N 2)**

**16.1 Строка 2320 «Проценты к получению»**

Полученные проценты от размещения краткосрочных депозитных вкладов и хранения денег на текущем счете в ООО «КЭБ ЭЙЧЭНБИ Банк» в 2025г. составили 4 759 тыс. руб.

**16.2 Строка 2340 «Прочие доходы»**

Валюта – тыс. руб.

Статья прочих доходов	Сумма, тыс. рублей
Курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	12 683
Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	1 556
<b>ИТОГО</b>	<b>14 240</b>

Положительные и отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте и административные штрафы за нарушение ПДД отражены в отчете свернуто.

### 16.3 Строка 2350 «Прочие расходы»

Валюта – тыс. руб.

Статья прочих расходов	Сумма, тыс. рублей
Комиссия банка за обслуживание	141
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	630
Налог на прибыль с сумм, выплаченных иностранным организациям	7 729
Расходы по услугам головного офиса	2 741
Госпошлина	33
Прочие расходы (в т.ч. расходы по услугам головного офиса)	380
<b>ИТОГО</b>	<b>11 654</b>

## 17. Информация по налогам

### 17.1 Налог на прибыль

По итогам каждого отчетного (налогового) периода компания исчисляет сумму авансовых платежей, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода, в порядке, установленном НК РФ.

При определении налога на прибыль Общество использует метод налоговых разниц.

### **17.2 Налог на имущество**

Налоговая база по налогу на имущество у Общества в 2025г отсутствовала.

### **17.3 Транспортный налог**

Налоговая база по транспортному налогу у Общества в 2025г отсутствовала.

## **18. Бизнес-риски, непрерывность деятельности**

В связи с продолжением специальной военной операции с 2022г. и усилением экономических санкций против России, основной Заказчик (ООО «ХММР»), а также иные связанные с ним Заказчики (компания с иностранным участием), ушли с российского рынка и расторгли договоры с Обществом на текущее обслуживание, что привело к резкому сокращению численности персонала, и к прекращению активной хозяйственной деятельности компании еще в 2024г.

В отчетном периоде Общество продолжает нести убытки от финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с вышеизложенным, у Общества отсутствует уверенность в непрерывности своей деятельности, т.е. в способности продолжать ее в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Общество не имеет информации о том, принял ли собственник решение о ликвидации.

## **19. Операции со связанными сторонами**

### 19.1 Единичный исполнительный орган (Генеральный директор).

Операции за исключением оплаты труда отсутствуют.

19.2 Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества:

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)
1	Учредитель 100%	ОАО "Хендэ Инжиниринг» (Корея)	Дивиденды	Не начислялись, и не выплачивались
2	Учредитель 100%	ОАО "Хендэ Инжиниринг» (Корея)	Консультационные услуги по Договору №HEC-SERVICES-01/11/2017	81 899,02 USD, кроме того была оплачена задолженность за предыдущие периоды и акт от 01.03.2026г в общей сумме 637 198,27 USD

19.3 Конечные бенефициары у компании отсутствуют.

### 20. Информация об оценочных обязательствах и резервах на обесценение

Организация в 2025 году для целей бухгалтерского учета образовала резерв на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на оплату труда с отчислениями на страховые взносы.

Резерв под снижение стоимости запасов и финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием обесценения. Обесценение основных средств отсутствует.

### 21. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

На дату формирования бухгалтерской отчетности незавершенных судебных разбирательств, которые могли бы повлиять на составление отчетности, нет.

## 22. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерско-финансовую отчетность, отсутствуют.

## 23. Прочая информация

1. По состоянию на 31.12.2025г. нет имущества, переданного в залог.
2. В 2025г. участие Общества в совместной деятельности не осуществлялось.

Генеральный директор  
ООО «ХЕНДЭ ИНЖИНИРИНГ РУС»  
30.03.2026г.

