

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДИСПБ» за 2025 год

1. Общие сведения

1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Дамен Инжиниринг» (далее ООО «ДИСПБ» или Общество)
2. Юридический и фактический адрес: г 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д.16А, пом. 501.
3. ИНН/КПП: 7813635881/781301001
4. Генеральный директор: Савченко Павел Александрович.
5. Дата и место государственной регистрации: 07.06.2019, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу
6. ОГРН: 1197847132031
7. Основной вид деятельности: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях. ОКВЭД 71.12.
8. Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества в 2025 году составила 38 человек, в 2024 году - 42, в 2023 году - 43 человека.
9. ООО «ДИСПБ» не является субъектом малого и среднего предпринимательства.
10. Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде, с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Изменения учетной политики с 01.01.2025

Начиная с бухгалтерской (финансовой) за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В связи с применением нового стандарта и свернутым представлением курсовых разниц и результата от продажи валюты, а также в связи с пересмотром порядка определения краткосрочной и долгосрочной части арендного обязательства, в сравнительные показатели были внесены следующие изменения:

Бухгалтерский баланс

Показатель отчетности	Баланс за 2025 год		Баланс за 2024 год		Изменение	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450)	13 961	18 422	18 666	21 586	(4 705)	(3 164)
Кредиторская задолженность и Обязательство по аренде (строка 1520)	1 109 602	1 945 634	1 114 307	1 948 798	4 705	3 164

Отчет о финансовых результатах

Показатель отчетности	ОФР за 2025 год Данные за 2024 год	ОФР за 2024 год Данные за 2024 год	Изменение
Прочие доходы (строка 2340)	44 831	415 497	(370 666)
Прочие расходы (строка 2350)	(33 411)	(404 077)	(370 666)

Основные средства

Общество применяет линейный способ начисления амортизации исходя из установленных сроков полезного использования основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания и планов по замене (модернизации) основных средств.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей. 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.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость равной нулю в случаях, когда:

- общество не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств по окончании срока полезного использования, в т.ч. от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть достоверно определена.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисная мебель	5	7
Офисное оборудование	2	5
Права пользования активами	2	5

Запасы

Запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При выбытии материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

В фактическую себестоимость НЗП включаются прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К прямым затратам относятся:

- заработная плата работников, занятых проектными работами, вместе со страховыми взносами;
- амортизация оборудования, используемого при выполнении работ;
- субподрядные работы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Депозиты, размещаемые Обществом на срок менее 3 месяцев, признаются денежными эквивалентами и отражаются по строке «Денежные средства» бухгалтерского баланса. Размещение и возврат таких депозитов не отражается в качестве денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Информация о движении денежных средств по арендным обязательствам отражена в ОДДС по следующим принципам:

- платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;
- платежи в отношении процентов по обязательству по аренде в соответствии с требованием для уплаченных процентов (текущая деятельность);

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетные даты:

Валюта	на 31.12.2025 (руб.)	на 31.12.2024 (руб.)	на 31.12.2024 (руб.)
1 Евро	92,0938	106,1028	106,1028
1 Доллар США	78,2267	101,6797	101,6797
1 Китайский юань	11,1592	13,4272	13,4272
1 Южноафриканский рэнд	-	5,41077	5,41077
10 000 Вьетнамских донгов	-	41,8056	41,8056

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), и НДС. Задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочную и краткосрочную.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в срок и не обеспечена соответствующими гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, обязательных отчислений страховых взносов.

Доходы и расходы

Выручка от выполнения работ долгосрочного характера признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Управленческие расходы, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж в качестве условно-постоянных. Расходы на продажу ежемесячно списываются в себестоимость продаж в полной сумме.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Общество отражает отложенные налоговые активы и обязательства развернуто.

3. Основные показатели деятельности Общества

3.1. Основные средства и права пользования активами

Наличие и движение основных средств и прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение в периоде			На конец периода	
		Первонач. стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2025	35 822	(17 562)	527		(6 177)	36 349	(23 739)
	2024	33 862	(11 627)	1 960		(5 935)	35 822	(17 562)
в том числе:								
Офисная мебель	2025	697	(442)			(137)	697	(579)
	2024	697	(305)			(137)	697	(442)
Офисное оборудование	2025	12 871	(11 011)	527		(804)	13 399	(11 815)
	2024	10 912	(10 449)	1 960		(562)	12 871	(11 011)
	2025	22 253	(6 109)			(5 236)	22 253	(11 345)

Право пользования активом (ППА)	2024	22 253	(873)			(5 236)	22 253	(6 109)
---------------------------------	------	--------	-------	--	--	---------	--------	---------

Общество арендует офисные помещения в г. Санкт-Петербурге, которые классифицируются как объекты аренды согласно требованиям ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательства по аренде (ОА) согласно графику платежей отражены в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» (в части обязательств, подлежащих уплате после 12 месяцев после отчетной даты) и по строке 1520 «Обязательство по аренде» (в части обязательств, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Для расчета ППА и ОА наиболее вероятное окончание срока аренды было оценено Обществом как декабрь 2027 года. Для дисконтирования Общество применяет процентную ставку, по которой Общество могло бы привлечь заем на сопоставимый срок.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2025	130	934		527	537
	2024	0	2 090	0	1 960	130

Изменение стоимости основных средств в связи с достройкой, дооборудованием, модернизацией, частичной ликвидацией в 2025, 2024, 2023 годах не производилось.

3.3. Запасы

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют. Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили:

- по состоянию на 31.12.2025 – 36 945 тыс. руб. (с учетом НДС);
- по состоянию на 31.12.2024 – 105 745 тыс. руб. (с учетом НДС);
- по состоянию на 31.12.2023 – 500 091 тыс. руб. (с учетом НДС);

3.4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 в составе денежных средств отражаются депозиты в размере 556 510 тыс. руб., размещенные в ПАО «Совкомбанк» и ПАО «ВТБ» со сроком возврата 12.01.2026. По состоянию на 31.12.2024 в составе денежных средств отражаются депозиты в размере 346 500 тыс. руб., размещенные в ПАО «Совкомбанк» и ПАО «ВТБ» со сроком возврата 09.01.2025. По состоянию на 31.12.2023 в составе денежных средств отражается депозит в размере 53 562 тыс. руб. размещенный в БАНК ГПБ (АО) со сроком возврата - 10.01.2024.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие данные (тыс. руб.):

Показатель	За 2025	За 2024
НДС свернуто (НДС в составе поступлений от заказчиков минус НДС в составе платежей поставщикам, без учета платежей в бюджет)	134 621	-
Проценты от размещения краткосрочных депозитов	80 816	48 037
Возврат от контрагентов		3 203
Прочие поступления	4 714	3 818
Итого	220 151	55 058

В Отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие данные (тыс. руб.):

Показатель	За 2025	За 2024
НДС свернуто (НДС в составе поступлений минус НДС в составе платежей, включая платежи в бюджет)	-	(55 079)
Таможенные платежи (за минусом НДС)	-	(18 444)
Услуги банков	(493)	(7 672)
Прочие выплаты	(7 342)	(6 870)
Убытки от продажи валюты		(6 438)
Итого	(7 835)	(94 503)

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 на балансе отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

Резерв по сомнительным долгам составил:

Вид сомнительной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы поставщикам	107 275	107 275	107 275
Задолженность по уплате неустойки	100 329	-	-
ИТОГО	207 603	107 275	107 275

3.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества просроченная задолженность отсутствует.

3.7. Доходы и расходы Общества

В составе расходов по обычным видам деятельности «Отчета о финансовых результатах» отражены следующие расходы по элементам затрат:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	291 112	1 585 470
Расходы на оплату труда	96 325	96 102
Отчисления на социальные нужды	26 830	26 558
Амортизация	6 177	5 935

Прочие затраты	52 011	104 889
Итого по элементам	472 455	1 818 954
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров.	185 375	489 365
Итого расходы по обычным видам деятельности	657 830	2 308 319

3.8. Информация по налогу на прибыль

Показатель (строка ОФР)	За 2025	За 2024
1. Прибыль/убыток до налогообложения (2300)	215 294	(6 635)
2. Ставка налога на прибыль	25%	20%
3. Условный (доход) расход по налогу на прибыль (=1x2)	53 824	(1 327)
4. Постоянный налоговый расход	876	(5 445)
5. Расход по налогу на прибыль (2410) (=6+7)	(54 700)	6 772
в том числе:		
6. Отложенный налог (2412)	24 302	12 664
7. Налог на прибыль (2411)	(79 002)	(5 892)
8. Прочее		
9. Чистая прибыль (2400)	160 594	137

Изменения отложенного налога (статья 2412) вызваны изменением временных разниц в отчетном периоде, связанных с:

- Разницей в признании основных средств;
- Разницей в признании оценочного обязательства по неиспользованному отпуску;
- Возможностью переноса на будущее убытка, полученного в налоговом периоде;
- Разницами в признании доходов и расходов по нереализованным курсовым разницам;

Разницей, связанной с признанием права пользования активом и арендного обязательства (ФСБУ 25/2018).

Причины возникновения/погашения отложенного налога:	За 2025	За 2024
- возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде	24 302	6 281
- пересчет налоговой ставки с 20% на 25%	0	6 383

3.9. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

100 % участником Общества является фирма Damen Holding Eastern Europe B.V. (Частная компания с ограниченной ответственностью Дамен Холдинг Истерн Еуроп Б.В.).

Наименование	Частная компания с ограниченной ответственностью Дамен Холдинг Истерн Еуроп Б.В.
Местонахождение	Авелинген-Вест 20, 4202 MS, Генринхем, Королевство Нидерландов

Damen Holding Eastern Europe B.V. в конечном счете принадлежит Stichting Administratiekantoor Damen, голландскому семейному фонду. Фонд контролируется членами семьи Дамен. Бенефициарным владельцем ООО «ДИСПБ» является г-н Коммер Дамен.

ООО «ДИСПБ» входит в группу компаний Damen. Связанными сторонами Общества являются Damen Holding Eastern Europe B.V., основной управленческий персонал, а также все компании, которые входят в группу Damen и являются аффилированными лицами по отношению к Обществу. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены компании, входящие в группу Damen, с которыми производились операции, перечисленные ниже.

В 2025 и 2024 году ООО «ДИСПБ» не осуществляло операций со связанными сторонами, входящими в группу Damen.

В 2023 году ООО «ДИСПБ» произвело следующие операции со связанными сторонами, входящими в группу Damen:

№	Связанная сторона	Вид операций	Сумма операций в 2023г	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.2023
1	Продавец DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM, 20-06-01-DSGo-01 от 19.06.2020	Услуги оказаны, оплата произведена	176 371 тыс. руб. (1 728 670,00 ЕВРО)	Переуступка долга и взаимозачет	0
2	Продавец DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM, 20-06-01-DSGo-02 от 29.06.2020	Услуги оказаны, оплата произведена	28 613 тыс. руб. (280 446,88 ЕВРО)	Переуступка долга и взаимозачет	0
3	Продавец DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM, 20-12-01-DSGo-03 от 07.12.2020	Услуги оказаны, оплата произведена	28 613 тыс. руб. (280 446,88 ЕВРО)	Переуступка долга и взаимозачет	0
4	Продавец DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM, 20-12-02-DSGo-04 от 07.12.2020	Услуги оказаны, оплата произведена	292 404 тыс. руб. (2 865 946,78 ЕВРО)	Переуступка долга и взаимозачет	0
5	Продавец DAMEN SHIPYARDS GORINCHEM, 20-12-03-DSGo-05 от 07.12.2020	Услуги оказаны, оплата произведена	128 452 тыс. руб. (1 258 999,00 ЕВРО)	Переуступка долга и взаимозачет	0

Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, составила:

	За 2025	За 2024
Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей (согласно трудового договора)	7 396	6 468
Удержан НДФЛ в сумме	1 132	870
Начислены страховые взносы на общую сумму	1 527	1 321

3.10. Информация об оценочных обязательствах.

В учете Общества отражено оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков, а также резерв в связи с предъявленной контрагентом претензией.

Расчет резерва отпусков производится исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднесуточной суммы расходов на оплату труда работников, обязательных отчислений страховых взносов.

Информация об оценочных обязательствах:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	14 438	10 360	7 777	11 856	13 661	9 336	7 531
в том числе:							
Резерв на претензию	3 421	-	-	3 421	3 421	-	-
Резерв ежегодных отпусков	11 018	10 360	7 777	8 435	10 240	9 336	7 531

3.11. Сведения о размере чистых активов общества

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Стоимость чистых активов	182 649	22 055	21 917
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	82 521	82 521	82 521

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 соответствует требованиям статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ.

3.12. Добавочный капитал

На основании распоряжения единственного участника компании ООО «ДИСПБ» - Damen Holding Eastern Europe B.V., компанией DAMEN FINANCE BV внесены вклады в имущество Компании (денежные средства в размере 82 521 руб. (1 090 000 ЕВРО)).

В 2023-2025 годах вклады в добавочный капитал не вносились.

3.13. Непрерывность деятельности

По оценке руководства, ООО «ДИСПБ» способно продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после даты подписания отчетности и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности, в связи с чем бухгалтерская отчетность ООО «ДИСПБ» подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращать свою деятельность.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2025 году геополитическая напряженность в России и мире продолжает обостряться и остается крайне нестабильной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

Оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий для российской экономики в целом не представляется возможным. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Риск изменения процентной ставки - поскольку у Общества отсутствуют займы кредитных учреждений, то компания не подвержена риску изменения процентной ставки.

Риск изменения курсов иностранных валют – Общество осуществляет расчеты в валюте. Прогнозное влияние риска изменение курса на будущую прибыль/убыток и собственный капитал Общества оценить невозможно.

Прочий ценовой риск – Общество не подвержено прочему ценовому риску, поскольку у него отсутствуют вложения в ценные бумаги, имеющие рыночную котировку.

Кредитный риск – Общество оценивает степень риска как низкую, так как просроченная дебиторская задолженность отсутствует, Общество не размещает средства в финансовые вложения, не выдает поручительства третьим лицам.

Риск ликвидности – данный риск низкий, так как у Общества достаточный объем ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидных активов Общества включает денежные средства.

Генеральный директор
ООО «ДИСПБ»
31 марта 2026



П.А. Савченко