Общество с ограниченной ответственностью «ДЭЛИМ РУС»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за год 2025 г.

Организация	**ООО «ДЭЛИМ РУС»**	по ОКПО	35646448
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7703469529
Организационно-правовая форма	**Общества с ограниченной ответственностью**	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	**Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКФС	23
Адрес в пределах местонахождения	**123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д.10**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	**Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии»**		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации		ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации		ОГРН	1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание акционеров**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

		Форма по ОКУД	0710001
Организация		по ОКПО	35646448
	ООО «ДЭЛИМ РУС»		
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
4	Основные средства	1150	79 530	19 578	15 430
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	259 705	119 897	61 965
	Прочие внеоборотные активы	1190	272	384	502
	Итого по разделу I	**1100**	**339 507**	**139 859**	**77 897**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	6 314 428	3 897 876	3 449 276
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	737 647	39 181	90 111
7	Дебиторская задолженность	1230	9 423 726	4 397 253	3 129 951
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 191 650	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 115 816	6 201 854	3 324 227
	Прочие оборотные активы	1260	2 124	230	594
	Итого по разделу II	**1200**	**33 785 392**	**14 536 393**	**9 994 159**
	БАЛАНС	**1600**	**34 124 899**	**14 676 252**	**10 072 056**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал	1310	50 000	49 047	49 047
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	–	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	–	–	–
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	2 312 047	238 000	238 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 354 995	1 236 536	864 364
	Итого по разделу III	**1300**	**5 717 042**	**1 523 583**	**1 151 411**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10, 19	Заемные средства	1410	6 984 552	950 000	950 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	173 658	131 182	52 222
	Оценочные обязательства		-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	10 327	1 681	8
	Итого по разделу IV	**1400**	**7 168**	**1 082 863**	**1 002 230**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10, 19	Заемные средства	1510	177 601	8 762	65 062
11	Кредиторская задолженность	1520	20 968 011	12 013 627	7 827 006
	Обязательство по аренде	1520	61 374	7 962	7 922
12	Оценочные обязательства	1540	32 336	4 189	18 355
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	35 267	-
	Итого по разделу V	**1500**	**21 239 321**	**12 069 807**	**7 918 415**
	БАЛАНС	**1700**	**34 124 899**	**14 676 252**	**10 072 056**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710002
Организация	**ООО «ДЭЛИМ РУС»**	по ОКПО	35646448
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
13	Выручка	2110	13 645 124	5 142 390
14	Себестоимость продаж	2120	(12 075 745)	(4 781 752)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**1 569 379**	**360 638**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
15	Управленческие расходы	2220	(342 291)	(101 742)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**1 227 088**	**258 896**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 442 856	170 401
	Проценты к уплате	2330	(226 430)	(45 301)
16	Прочие доходы	2340	870 838	150 085
	Прочие расходы	2350	(1 480 020)	(59 881)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**2 834 332**	**474 200**
	Налог на прибыль организаций	**2410**	**(715 874)**	**(102 028)**
	в том числе:			
18	текущий налог на прибыль организаций	2411	(813 207)	(81 001)
18	отложенный налог на прибыль организаций	2412	97 332	(21 027)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**2 118 458**	**372 172**
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	–	–
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	Совокупный финансовый результат	**2500**	**2 118 458**	**372 172**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710004
Организация	**ООО «ДЭЛИМ РУС»**	по ОКПО	35646448
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
	На 31 декабря 2023 года	**3100**	**49 047**	–	–	**238 000**	–	**864 364**	**1 151 411**
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3120	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	**3101**	**49 047**	–	–	**238 000**	–	**864 364**	**1 151 411**
	За год 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	–	–	–	372 172	372 172
	Переоценка внеобороных активов	3212	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды	3227	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) –всего	3230	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3216	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения – всего	3240	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 2025 года	**3250**	**49 047**	–	–	**238 000**		**1 236 536**	**1 523 583**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
	На 31 декабря 2024 года	**3200**	**49 047**	–	–	**238 000**	–	**1 236 536**	**1 523 583**
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	**3201**	**49 047**	–	–	**238 000**	–	**1 236 536**	**1 523 583**
	За год 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	–	–	–	2 118 459	2 118 459
	Переоценка внеобороных активов	3312	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды	3327	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) –всего	3330	953			2 074 047			2 075 000
	Реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения – всего	3340	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 2025 года	**3300**	**50 000**	**–**	–	**2 312 047**		**3 354 995**	**5 717 042**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710005
Организация	**ООО «ДЭЛИМ РУС»**	по ОКПО	35646448
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4110**	**20 222 814**	**7 824 565**
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	16 968 033	7 530 094
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	–
	от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	–	–
	прочие поступления	4119	3 254 781	294 471
	Платежи – всего	**4120**	**(17 040 684)**	**(5 050 431)**
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(13 615 936)	(3 581 201)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(983 557)	(872 750)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(50 470)	(101 516)
	налога на прибыль организаций	4124	(583 948)	(174 206)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(11 390)	
	прочие платежи	4129	(1 795 383)	(320 758)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**3 182 130**	**2 774 134**
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4210**	**–**	**–**
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	– –	–
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	– –	–
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	– –	–
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	– –	–
	от погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)		– –	–
	прочие поступления	4219	– –	–
			– –	–
	Платежи – всего	**4220**	**(4 191 650)**	**-**
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	– –	–
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	– –	–
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 191 650)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	– –	–

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	прочие платежи	4229	–	–
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(4 191 650)**	**-**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	**4310**	**8 154 522**	**-**
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	6 079 522	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	2 075 000	–
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	–	–
	прочие поступления	4319	–	–
	Платежи – всего	**4320**	**(69 530)**	**(25 253)**
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	–	–
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	–	–
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(69 530)	(25 253)
	прочие платежи	4329	–	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**8 084 992**	**(25 253)**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**7 075 472**	**2 748 881**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**6 201 854**	**3 324 227**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**13 115 816**	**6 201 854**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(161 510)	128 746

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНЯИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «ДЭЛИМ РУС» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДЭЛИМ РУС» (далее – ООО «ДЭЛИМ РУС», Общество) зарегистрировано 25 января 2019 г. Управлением Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основным регистрационным номером (ОГРН) 1197746032923.

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

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имеются следующие обособленные подразделения (далее – «ОП»):

- ОП ООО «ДЭЛИМ РУС» Усть-Луга КПП 470745001, зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №3 по Ленинградской области;
- ОП ООО «ДЭЛИМ РУС УФА КПП 027445001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 40 по Республике Башкортостан;
- ОП ООО «ДЭЛИМ РУС» НИЖНЕКАМСК КПП 165145001 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Республике Татарстан.

Обособленные подразделения в своей деятельности подотчетны Генеральному директору Общества.

Обособленные подразделения, закрытые в 2025 г.:

- ОП «ДЭЛИМ РУС» Дзержинский КПП 502745001 зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №17 по Московской области (закрыто 13.11.2025);
- ОП ООО «ДЭЛИМ РУС» Ганусово КПП 504045001, зарегистрировано Межрайонной ИФНС России №1 по Московской области (закрыто 13.11.2025).

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 23.14% 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 48.26%, 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.

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 н 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.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 134 человек (в 2024 году - 173 человек).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена 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 отчетность Общества за 2024 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 24 декабря 2024 г. № 5БУ. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Предприятие 8:3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «*Учет расходов по займам и кредитам*».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Учет на забалансовых счетах Компании организован таким образом, что позволяет руководству вести количественный и суммовой учет такие объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

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

Компания в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Компания производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость основных средств и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств. *{ИЛИ:} в составе прочих внеоборотных активов (способ отражения выбирается организацией самостоятельно и утверждается в учетной политике).*

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его реклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (*при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения*). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются в Бухгалтерском балансе в составе заемных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*». В частности, в случае возникновения внешних событий или изменений намерений руководства, которые способны привести к обесценению прав пользования активом, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости права пользования активом с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие). Если возмещаемая стоимость прав пользования активом оказывается ниже его балансовой стоимости она уменьшается до величины возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость прав пользования активом увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в отношении права пользования активом не был бы отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;

по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности. При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Увеличения/ уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Компании
в состав прочих расходов/доходов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	**Резерв, как %**
Менее 30 дней	Не создается
От 30 до 60 дней	25%
От 60 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние три календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам и имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийное обслуживание.
- По заведомо убыточным договорам.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям пп. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
  - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
  - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых

является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

- равномерно, с момента начала действия полученной лицензии, в течение X лет;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

В бухгалтерском балансе суммы НДС с полученных и выданных авансов уменьшают показатели дебиторской задолженности в виде перечисленных авансов и кредиторской задолженности в виде полученных авансов.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете временные разницы учитываются раздельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница

Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года		
Бухгалтерский баланс	**Первоначальное значение**	**Новые требования ФСБУ 4/2023**	**Скоррек-тированное значение**
Обязательство по аренде		7 962	–
Прочие долгосрочные обязательства	9 643	(7 962)	1 681

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года		
Бухгалтерский баланс	**Первоначальное значение**	**Новые требования ФСБУ 4/2023**	**Скоррек-тированное значение**
Обязательство по аренде		7 992	–
Прочие долгосрочные обязательства	8 000	(7 992)	8

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства, пригодные к использованию	10 375	6 855	9 124
Право пользования активом	69 155	12 723	6 306
Итого	**79 530**	**19 578**	**15 430**

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Банковские депозиты			
В рублях	4 000 000	–	–
В валюте	191 650	–	–
Итого	**4 191 650**	**–**	**–**

На 31 декабря 2025 г. к финансовым вложениям относятся следующие долгосрочные депозиты:

- на сумму 2 000 000 тыс. руб. на условиях 14,48% годовых сроком на 147 дней до 22 мая 2026 г.;
- на сумму 1 000 000 тыс. руб. на условиях 14,60% годовых сроком на 118 дней до 23 апреля 2026 г.;
- на сумму 1 000 000 тыс. руб. на условиях 14,65% годовых сроком на 119 до 24 апреля 2026 г.;
- на сумму 2 450 тыс. долл. США, в рублевом эквиваленте 191 650 тыс. руб. на условиях 0,25% годовых на 180 дней сроком до 11 марта 2026 г.

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	**Сырье и материалы**	**Незавер-шенное производ-ство**	**Готовая продукция и товары для перепродажи**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**3 662**	**191 590**	**3 254 024**	**3 449 276**
Поступления и затраты	61 480	1 416 504	3 776 130	5 254 114
Списание в отчет о финансовых результатах	(21 250)	(1 537 536)	(3 246 728)	(4 805 514)
Оборот между видами запасов	(11 018)	(70 558)	81 576	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**32 874**	**-**	**3 865 002**	**3 897 876**
Поступления и затраты	20 925		12 334 016	**12 354 941**
Списание в отчет о финансовых результатах	(21 122)	–	(9 917 268)	**(9 938 389)**
Оборот между видами запасов	(32 026)		32 026	**–**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**651**		**6 313 776**	**6 314 428**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 5 316 335 тыс. руб. (в том числе сумма резерва по сомнительным долгам в размере 135 150 тыс. руб.), 2 560 989 тыс. руб. (в том числе сумма резерва по сомнительным долгам в размере 135 150 тыс. руб.), 2 507 745 тыс. руб. (в том числе сумма резерва по сомнительным долгам в размере 135 150 тыс. руб.), соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Авансы выданные	6 031 177	2 453 121	2 202 428
Заказчики	3 223 089	1 668 718	954 528
Расчеты с таможенной службой	–	104 354	19 706
Расчеты по налогам, взносам и сборам	204 089	271 394	64 144
Прочие	100 521	34 816	24 295
Резерв по авансам выданным	(135 150)	(135 150)	(135 150)
Итого	**9 423 726**	**4 397 253**	**3 129 951**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Текущие счета в банках		1 541 854	3 324 227
в том числе:			
в евро		745 900	1 309 985
в российских рублях	8 046 511	612 133	1 983 659
в долларах США	4 898 597	-	30 528
в китайских юанях	170 708	183 821	55
Денежные эквиваленты		4 660 000	-
Итого	**13 115 816**	**6 201 854**	**3 324 227**

На 31 декабря 2025 г. свободные денежные средства были размещены в банке на краткосрочном депозите, а именно:

- на сумму 5 000 000 тыс. руб. на условиях 15,00% годовых сроком до 26 марта 2026 г.;
- на сумму 6 143 тыс. долл. США на условиях 0,25% годовых сроком до 11 февраля 2026 г.;

- на сумму 2 449 тыс. долл. США на условиях 0,25% годовых сроком до 16 февраля 2026 г.;
- на сумму 6 177 тыс. долл. США на условиях 0,25% годовых сроком до 18 февраля 2026 г.;
- на сумму 3 762 тыс. долл. США на условиях 0,25% годовых сроком до 11 марта 2026 г.

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 9 января 2025 г.;
- на сумму 1 000 000 тыс. руб. на условиях 12,50% годовых сроком до 9 января 2025 г.

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

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Уставный капитал, полностью оплаченный	50 000	49 047	49 047
Итого	**50 000**	**49 047**	**49 047**

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2025 год	**2024 год**	**2023 год**
DL E&C CO., LTD	100	100	100

В 2025 году единственный участник Акционерная компания «ДИЭЛ И ЭНД СИ КО., ЛТД.» внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ДЭЛИМ РУС» в размере 953 тыс. рублей. Вклад перечислен безналичным путем на расчетный счет Общества. Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ и отражены в уставе.

В 2025 году и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Займы от связанных сторон	7 162 153	958 762	1 015 062
Итого заемные средства	**7 162 153**	**958 762**	**1 015 062**
За минусом краткосрочной части заемных средств	(177 600)	(8 762)	(65 062)

Итого долгосрочная часть заемных средств	**6 984 552**	**950 000**	**950 000**

В 2025 году Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанной стороны – DL E&C CO., LTD, в китайских юанях, на общую основную сумму 547 000 тыс. китайских юаней, со сроком погашения в 2029 году, процентная ставка – 4,6 % годовых. Ранее полученные займы от связанной стороны:

- договор займа на сумму 250 000 тыс. рублей под 4,6% годовых;
- договор займа на сумму 700 000 тыс. рублей под 4,6% годовых.

Движение по данным займам раскрыто в Пояснении 19 «Связанные стороны».

За 2025 год по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 220 078 тыс. руб. (за 2024 год на сумму 43 700 тыс. руб.) отраженные по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году Компания осуществила частичное досрочное погашения процентов по договорам займа на сумму 50 470 тыс. рублей, частичное досрочное погашение основного долга а на сумму 69 530 тыс. рублей.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	4 809 430	2 230 121	1 018 434
Авансы полученные	15 979 519	9 662 503	6 737 426
Задолженность по налогам и сборам	149 166	72 945	37 050
Задолженность перед персоналом организации	16	-	41
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23 319	24 396	12 626
Прочая	6 561	23 662	21 429
Итого	**20 968 011**	**12 013 627**	**7 827 006**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	**18 355**
Увеличение резервов	39 616
Восстановление резервов	(528)
Использование резервов	(53 254)

Баланс на 31 декабря 2024 года	**4 189**
Увеличение резервов	70 411
Восстановление резервов	(573)
Использование резервов	(41 690)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**32 336**

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
АО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ»		
Реализация материалов и оборудования	7 467 900	2 637 159
Технические услуги/управление строительством	398 584	1 679 601
Инженерные работы		18 332
ФИЛИАЛ ООО «КИТАЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ХИМИЧЕСКАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ И СТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ СЕВЕН» (КНР) В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ		
Авторский надзор	79 035	81 962
Полевое проектирование	225 774	
Инженерные работы	149 578	60 261
Реализация материалов и оборудования	3 843 576	424 408
ООО «ГК ИНТЕРНЕШНЛ»		
Подготовительные работы на строительной площадке	1 480 677	240 667
Итого	**13 645 124**	**5 142 390**

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
АО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ»		
Реализация материалов и оборудования	7 301 709	3 229 757
Технические услуги/управление строительством	222 840	865 135
Инженерные работы		61 351
ФИЛИАЛ ООО «КИТАЙСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ ХИМИЧЕСКАЯ ИНЖЕНЕРНАЯ И СТРОИТЕЛЬНАЯ КОРПОРАЦИЯ СЕВЕН» (КНР) В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ		
Авторский надзор	24 273	66 946
Полевое проектирование	333 457	
Инженерные работы	167 640	97 821
Реализация материалов и оборудования	2 899 317	320 586
ООО «АЗОТ»		
Расходы на оплату труда	98	
ООО «ГК ИНТЕРНЕШНЛ»		

Услуги по проектированию	1 126 411	140 156
Итого	**(12 075 745)**	**4 781 752**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Материальные затраты	9 911 073	3 193 536
Расходы на оплату труда	734 882	882 383
Проектные работы	1 046 065	262 227
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	79 656	111 738
Субподрядные работы	8 186	11 648
Прочие затраты (аренда земли и склада, обучение сотрудников, авиа и ж/д билеты)	295 883	320 220
Итого	**12 075 745**	**4 781 752**

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Расходы на оплату труда	198 299	55 783
Амортизация	38 838	20 855
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	20 811	8 969
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	21 300	1 507
Ремонт офиса	19 720	–
Прочие затраты	43 323	14 628
Итого	**342 291**	**101 742**

Анализ общей суммы вознаграждения, выплаченного или подлежащее выплате аудитору организации за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	7 875	3 950
Прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги	1 450	3 250
Итого	**9 325**	**7 200**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	**2024 год**
Курсовая разница		977 391
Оценочные обязательства по оплате труда		528
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	836 154	
Результаты инвентаризации	2 013	1 434

Итого	**870 838**	**979 353**

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2025 год	**2024 год**
Реализация имущественных прав	862 251	-
Курсовые разницы	510 580	829 268
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	19 013	49 399
Расходы на услуги банков	11 192	2 535
Реализация прочего имущества	11 005	-
Результаты инвентаризации	2 013	-
Пени, штрафы, неустойки	280	470
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	973	1 078
Резерв по авансам выданным		-
Прочие	62 713	6 399
Итого	**1 480 020**	**889 149**

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2025 год	**2024 год**
Прибыль (Убыток) до налогообложения	**2 834 332**	**474 200**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	**(708 877)**	**(94 840)**
Пересчет налоговых активов и обязательств		(2 257)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6 997)	(4 931)
Налог на прибыль	**(715 874)**	**(102 028)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(13)	(77)
по незавершенному производству	-	(10 193)
по оценочным обязательствам и резервам	7 093	(2 829)
по расходам будущих периодов	113 530	46 294
арендные обязательства	15 753	665
кредиторская задолженность	3 462	24
прочие	(17)	68
в связи с пересчетом налога		23 979
Итого	**139 808**	**57 931**
(Увеличение) уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(14 095)	(1 414)
по доходам будущих периодов	(42 603)	(48 820)
по дебиторской задолженности	15 331	(2 364)
прочие	(1 109)	(124)
в связи с пересчетом налога		(26 236)
Итого	**(42 476)**	**(78 958)**
Отложенный (расход) по налогу на прибыль	**97 332**	**(21 027)**

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

19. 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: 165 Гонхан-деро, Кансо-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;
- Руководитель инженерной группы (ОП в п. Усть-Луга) Джу Дукгён;
- 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

(тыс. руб.)

	2025	2024
Основное хозяйственное общество	220 078	43 700

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

(тыс. руб.)

	2025	2024	2023
Основному хозяйственному обществу	7 162 153	958 762	1 015 062

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

(тыс. руб.)

	2025	2024
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.)	64 058	21 838

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 был избран на должность генерального директора общим собранием учредителей ООО «ДЭЛИМ РУС» от 25 декабря 2018 г., решением единственного участника от 22 декабря 2022 г. был избран генеральным директором на новый 3-х летний срок, и решением единственного участника от 18 ноября 2024 г. г-н Со Ен Хун был избран на должность генерального директора сроком на 3 (три) года.

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

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	11,1592	13,427	12,5762

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(161 510)	129 059
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(349 070)	19 064
Итого	**(510 080)**	**148 123**

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций.

Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.