



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КРДВ ЗАБАЙКАЛЬЕ»**

Юридический адрес: Смоленская, 47, пом. 3, Чита, Забайкальский край, 672027
тел. +7 3022 21-78-91; info.zabaikalye@erdc.ru
ОГРН 1197536001200 ИНН 7536174812 КПП 753601001 ОКПО 36514878

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

Содержание

Содержание	2
I. Общие сведения	3
II. Основы составления и представления бухгалтерской отчетности	5
III. Существенные аспекты учетной политики	5
1. Основные средства	5
2. Права пользования активами, обязательства по аренде	7
3. Нематериальные активы	7
4. Дебиторская, кредиторская задолженность	8
5. Государственная помощь, вклады участников в имущество Общества	9
6. Условные и оценочные активы и обязательства	11
7. Расчеты по налогу на прибыль	11
8. Доходы и расходы	11
9. Расходы будущих периодов	12
IV. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год	13
V. Раскрытие существенных показателей	16
1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства	16
2. Права пользования активами, обязательства по аренде	17
3. Дебиторская, кредиторская задолженность	18
4. Государственная помощь, вклады участников в имущество Общества	18
5. Оценочные обязательства	20
6. Расходы по обычным видам деятельности	20
7. Расчеты по налогу на прибыль	21
8. Отчет о движении денежных средств	22
9. Связанные стороны	22
10. Обеспечения обязательств и платежей	24
11. События после отчетной даты	24

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КРДВ Забайкалье» (далее Общество), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ч. 2-3 статьи 8 Федерального закона № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации».

Сокращенное наименование Общества – ООО «КРДВ Забайкалье».

Прежнее наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания территорий опережающего социально-экономического развития в Забайкальском крае» (ООО «УК ТОР «Забайкалье»).

Дата создания Общества – 07.03.2019.

ОГРН 1197536001200.

ИНН 7536174812.

Адрес Общества: 672027, Забайкальский край, г.о. город Чита, г. Чита, ул. Смоленская, д. 47, помещ. 3.

Общество является дочерним обществом АО "Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики" (АО «КРДВ»), деятельность которого нацелена на обеспечение ускоренного социально-экономического развития и создание комфортных условий жизнедеятельности населения субъектов РФ, на территории которых в соответствии с решениями Правительства РФ создаются территории опережающего развития.

Общество осуществляет функции управляющей компании территорий опережающего развития Забайкальского края (ТОР «Забайкалье», ТОР «Краснокаменск»), в том числе:

- создает инженерную инфраструктуру для инвесторов и резидентов ТОР;
- привлекает инвесторов и содействует реализации инвестиционных проектов на территории Забайкальского края;
- участвует в реализации государственной политики и программ, направленных на повышение качества жизни людей.

Финансовое обеспечение деятельности Общества осуществляется за счет средств субсидий из бюджета Забайкальского края, а также за счет средств безвозмездных вкладов в имущество, предоставленных АО «КРДВ» за счет субсидий из федерального бюджета.

В соответствии с условиями Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края на финансовое обеспечение затрат на развитие инфраструктуры ТОР «Забайкалье» от 05.10.2022 № 10-2022-083513 Общество ведет работу по созданию объектов инфраструктуры на территории промышленного парка «Кадалинский», расположенного на территории опережающего развития «Забайкалье», в том числе:

- строительство производственно-административных зданий с устройством внутриплощадочных сетей и автомобильных дорог, благоустройство территории ПП «Кадалинский» ТОР «Забайкалье»;
- внешнее электроснабжение ПП «Кадалинский» ТОР «Забайкалье».

Общество выступает в качестве застройщика объектов инфраструктуры и обеспечивает функционирование введенных в эксплуатацию объектов.

Среднесписочная численность работников составила: за 2024 год – 10 человек (за 2023 год – 10 человек).

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства, отсутствуют.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- Совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (директор – Архипенко Дина Андреевна, протокол заседания Совета директоров № 45 от 11.07.2022).

Контрольным органом Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2024 (протокол очередного общего собрания участников Общества от 26.04.2024):

1. Цацкин Леонид Ильич (председатель Совета директоров)
2. Архипенко Дина Андреевна
3. Данилова Оксана Александровна
4. Тутов Антон Витальевич
5. Криницына Наталия Евгеньевна

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2023 (протокол внеочередного общего собрания участников Общества от 27.06.2023):

1. Самахужин Карим Каримович (председатель Совета директоров)
2. Криницына Наталия Евгеньевна
3. Тутов Антон Витальевич
4. Архипенко Дина Андреевна
5. Данилова Оксана Александровна

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2024 (протокол очередного общего собрания участников Общества от 26.04.2024, от 11.12.2024):

1. Малюшкина Ксения Владимировна
2. Корнегруца Яна Владимировна
3. Варич Ксения Владимировна
4. Андропова Татьяна Николаевна

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2023 (протокол внеочередного общего собрания участников Общества от 28.04.2023 г.):

1. Малюшкина Ксения Владимировна
2. Корнегруца Яна Владимировна
3. Алтунина Людмила Сергеевна
4. Красавина Галина Дмитриевна

II. Основы составления и представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, прочие активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

III. Существенные аспекты учетной политики

1. Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Актив, удовлетворяющий условиям признания основных средств, установленных пунктом 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается

существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования в случае возможности его определения на дату принятия к учету.

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	-
Сооружения	15-20
Офисное оборудование	10,1

Ликвидационная стоимость вводимых в эксплуатацию объектов основных средств определяется в соответствии с пунктом 31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но в случае невозможности определения ожидаемой к поступлению суммы от выбытия объектов основных средств после окончания срока их полезного использования ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

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

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.

Общество ежегодно проводит проверку срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа амортизации основных средств на необходимость их уточнения. Срок полезного использования основных средств подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать основное средство. Такое изменение признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество не рассматривает в качестве признаков обесценения основных средств и капитальных вложений возможные запланированные операционные убытки и чистый отток денежных средств по ним ввиду их непосредственного отнесения к объектам инфраструктуры территории опережающего развития, приобретенным и (или) созданным за счет средств субсидий, полученных от различных уровней бюджета Российской Федерации, принимая во внимание цели использования таких объектов и стратегические государственные задачи, возложенные на Общество.

При наличии иных признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного объекта основных средств. Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости объекта основных средств над его возмещаемой суммой.

2. Права пользования активами, обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания предмета аренды в качестве права пользования активом в бухгалтерском учете, и прекращается в месяце, его списания с учета (завершения аренды).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По договорам аренды, где размер арендного платежа зависит от кадастровой стоимости предмета аренды, Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде по причине неопределенности размера будущих арендных платежей и невозможности определения размера части арендной платы, неизбежной к уплате в течение срока действия договора аренды.

По договорам аренды, в рамках которых Общество приняло решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия таких договоров аренды.

3. Нематериальные активы

Обществом установлены следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- произведения науки, литературы и искусства;
- лицензии.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а

капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации НМА ежегодно проверяются Обществом на необходимость их уточнения. Срок полезного использования НМА подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА. Такое изменение признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50% от величины текущего срока.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится в ходе проведения годовой инвентаризации имущества Общества по состоянию на дату проведения такой инвентаризации путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы») Общество не осуществляет пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

4. Дебиторская, кредиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства при условии отсутствия обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- непогашение задолженности, признанной в судебном порядке, должником более 6 (Шести) месяцев с даты вступления в силу постановления суда при условии предъявления к принудительному исполнению исполнительного документа;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из средств массовой информации или других источников с высокой степенью надежности;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей, образованной в результате нарушения должником сроков исполнения обязательства, определяется в следующих размерах:

- срок непогашенной задолженности менее 90 дней – резерв не начисляется;
- срок непогашенной задолженности 90 дней и более – резерв начисляется в размере 100% от суммы непогашенной задолженности.

Величина резерва по остальной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от причин образования дебиторской задолженности, финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительная дебиторская задолженность может быть признана безнадежной (нереальной для взыскания), в том числе, по следующим основаниям:

- истекли установленные для нее сроки исковой давности или предъявления исполнительных документов к принудительному взысканию;
- задолженность относится к организациям, исключенным из ЕГРЮЛ;
- задолженность относится к ликвидированным организациям;
- задолженность, во взыскании которой отказано судом;
- задолженность, в отношении которой судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания;
- должник признан банкротом и освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
- непогашение должником задолженности по претензии, выставленной Обществом, более 1 (Одного) года с даты выставления такой претензии;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным.

Дебиторская задолженность (за исключением задолженности по выставленным претензиям), признанная безнадежной, подлежит включению в расходы. Дебиторская задолженность по выставленным претензиям, признанная безнадежной, подлежит аннулированию.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

5. Государственная помощь, вклады участников в имущество Общества

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования проводится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат – по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов и представляется в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовый результат Общества;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), при принятии к бухгалтерскому учету результатов выполненных работ, оказанных услуг, начислении оплаты труда и осуществлении других расходов аналогичного характера.

В бухгалтерском балансе:

- остаток средств целевого финансирования на создание внеоборотных активов не уменьшается на сумму капитальных вложений на создание внеоборотных активов, не введенных в эксплуатацию, а также на сумму авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений;
- доходы будущих периодов (средства целевого финансирования, израсходованные на введенные в эксплуатацию объекты внеоборотных активов) отражены в сумме, равной остаточной стоимости введенных в эксплуатацию внеоборотных активов, созданных за счет средств целевого финансирования.

В отчете о финансовых результатах:

- средства целевого финансирования в виде предоставляемых субсидий из бюджета признаются в составе доходов от обычных видов деятельности наряду с выручкой по мере учета расходов, произведенных за счет данных субсидий.
- расходы, финансируемые за счет средств целевого финансирования (субсидий), представляются в составе себестоимости.

В Отчете о движении денежных средств:

- поступление средств целевого финансирования в виде предоставляемых субсидий из бюджета на создание внеоборотных активов, а также на текущие расходы отражается в составе денежных потоков по текущей деятельности.

Безвозмездные вклады участников в имущество Общества, произведенные за счет их собственных (коммерческих) средств, признаются в составе добавочного капитала по мере поступления денежных средств от участников.

Безвозмездные вклады участников денежными средствами в имущество Общества, произведенные за счет средств субсидий из бюджета Российской Федерации,

признаются в составе целевого финансирования по мере поступления денежных средств от участников. Поступление и использование данных средств отражается в учете и отчетности в соответствии с нормами ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и учетной политики Общества, устанавливающими порядок учета средств целевого финансирования в виде предоставляемых субсидий из бюджета Российской Федерации.

6. Условные и оценочные активы и обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

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

Признание оценочного обязательства на выплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным судебным процессам с высокой вероятностью неблагоприятного исхода.

Уровень вероятности неблагоприятного исхода судебного процесса определяется юридической службой Общества в отношении каждого судебного процесса, не завершено на 31 декабря отчетного года.

Оценочное обязательство признается в следующем размере:

- низкий уровень неблагоприятного исхода судебного процесса – оценочное обязательство не признается;
- средний уровень неблагоприятного исхода судебного процесса – оценочное обязательство не признается;
- высокий уровень неблагоприятного исхода судебного процесса – оценочное обязательство признается в сумме штрафных санкций, заявленных контрагентом в исковом заявлении;
- уровень неблагоприятного исхода судебного процесса определить невозможно – оценочное обязательство признается в сумме штрафных санкций, заявленных контрагентом в исковом заявлении.

7. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

8. Доходы и расходы

В качестве доходов и расходов по основной деятельности учитываются доходы и расходы, связанные с выполнением Обществом функции по управлению территориями опережающего развития в субъектах Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего развития в Российской Федерации».

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, утвержденные уполномоченным органом управления Общества.

Прочие доходы и соответствующие им прочие расходы показываются свёрнуто в Отчете о финансовых результатах в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, свёрнуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие возмещаемые доходы (в том числе в виде целевого финансирования из федерального бюджета) и связанные с ними прочие расходы.

9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов (РБП).

К РБП Общества относятся:

- расходы по страхованию имущества;
- расходы по добровольному медицинскому страхованию;
- иные затраты, относящиеся, по мнению Общества, к нескольким отчетным периодам.

РБП включаются в состав расходов по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение всего срока использования. Срок списания расходов определяется по договору или иному документу, в котором указан срок его использования. Если период, к которому относится РБП, точно определить невозможно, Общество устанавливает срок списания расхода самостоятельно, исходя из реального планируемого срока использования РБП в своей деятельности.

IV. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год

В учетную политику Общества в 2024 году были внесены изменения в отношении порядка учета финансирования, полученного от АО «КРДВ» по договорам безвозмездных вкладов в имущество, произведенных за счет субсидий из бюджета Российской Федерации с целью повышения качества и достоверности представления информации о назначении и порядке использования полученных средств безвозмездных вкладов в имущество.

До внесения изменений в учетную политику указанные средства отражались Обществом в составе добавочного капитала в соответствии с нормами пункта 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» как полученный от участника (акционера) вклад в имущество, увеличивающий экономические выгоды Общества и его капитал, но не признаваемый доходом.

При этом использование средств безвозмездных вкладов осуществляется Обществом с ограничениями, установленными договорами вкладов:

- Общество обязано соблюдать цели, условия и порядок передачи денежных средств, а также предоставлять по запросу АО «КРДВ», Минвостокразвития России, уполномоченных органов государственного финансового контроля информацию и документы, необходимые для проведения проверок соблюдения дочерним обществом целей, условий и порядка использования предоставленных денежных средств;

- у АО «КРДВ» есть право принять решение о возврате предоставленных средств в случае нарушения дочерним обществом условий договора.

Однако, вышеуказанные ограничения, то есть использование на определенные цели, подтверждение целевого расходования средств и возможность возврата средств по требованию участника, не предусмотрены Федеральным законом РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

С учетом указанных обстоятельств безвозмездные вклады в имущество Общества по своему экономическому содержанию представляют собой целевое финансирование, а не вклады в имущество, вносимые участниками Общества.

С целью обеспечения достоверного представления финансовой информации в бухгалтерской отчетности Общество внесло изменения в учетную политику, руководствуясь следующими положениями нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- согласно пункту 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- согласно пункту 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» изменение учетной политики организации может производиться в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; при этом применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности Общества ретроспективно, поскольку, по оценке Общества, способны оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств (согласно пункту 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики Общество исходило из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Бухгалтерский баланс

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Основание
1. Добавочный капитал (строка 1350)			Уменьшение величины добавочного капитала на суммы безвозмездных вкладов участника
<i>до корректировки</i>	90 337	75 536	
<i>после корректировки</i>	53 922	53 922	
<i>сумма корректировки</i>	(36 415)	(21 614)	
2. Остаток средств целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ») на создание внеоборотных активов (строка 14504)			Увеличение долгосрочных обязательств на суммы безвозмездных вкладов на создание внеоборотных активов
<i>до корректировки</i>	-	-	
<i>после корректировки</i>	5 155	681	
<i>сумма корректировки</i>	5 155	681	
3. Остаток средств целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ») на текущие расходы (строка 15503)			Увеличение долгосрочных обязательств на суммы безвозмездных вкладов на текущие расходы
<i>до корректировки</i>	-	-	
<i>после корректировки</i>	9 932	7 425	
<i>сумма корректировки</i>	9 932	7 425	
4. Отложенные налоговые активы (строка 1180)			Уменьшение отложенных налоговых активов на сумму списанного налогового убытка в связи с признанием средств полученного финансирования в составе налогооблагаемых доходов
<i>до корректировки</i>	8 008	6 835	
<i>после корректировки</i>	402	750	
<i>сумма корректировки</i>	(7 606)	(6 085)	
5. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)			Увеличение отложенного налогового обязательства на сумму начисленных разниц в связи с признанием средств полученного финансирования в составе доходов с учетом разниц в бухгалтерском и налоговом учете.
<i>до корректировки</i>	205	624	
<i>после корректировки</i>	206	624	
<i>сумма корректировки</i>	1	-	
6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)			Уменьшение непокрытого убытка на суммы признанных доходов в размере понесенных расходов за счет средств безвозмездных вкладов участников, а также на суммы корректировки отложенных налоговых активов
<i>до корректировки</i>	(14 499)	(8 014)	
<i>после корректировки</i>	(778)	(591)	
<i>сумма корректировки</i>	13 721	7 423	

Отчет о финансовых результатах

Показатель	за 2023 год	Основание
1. Доходы, полученные от целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ») (строка 2116)		Отражены доходы, полученные от целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ») в связи с изменением учетной политики
<i>до корректировки</i>	-	
<i>после корректировки</i>	7 820	
<i>сумма корректировки</i>	7 820	
2. Расходы за счет средств целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ») (строка 2126)		Переквалификация части управленческих расходов и прочих расходов в себестоимость продаж, в связи с формированием расходов за счет средств целевого финансирования (безвозмездных вкладов АО «КРДВ»)
<i>до корректировки</i>	-	
<i>после корректировки</i>	(7 659)	
<i>сумма корректировки</i>	(7 659)	
3. Управленческие расходы (строка 2220)		
<i>до корректировки</i>	(7 801)	
<i>после корректировки</i>	(257)	
<i>сумма корректировки</i>	7 544	
4. Прочие расходы (строка 2350)		
<i>до корректировки</i>	125	
<i>после корректировки</i>	10	
<i>сумма корректировки</i>	(115)	
5. Отложенный налог на прибыль (строка 2412)		Уменьшение отложенного налога на прибыль на сумму списанного налогового убытка в связи с признанием средств полученного финансирования в составе налогооблагаемых доходов
<i>до корректировки</i>	1592	
<i>после корректировки</i>	70	
<i>сумма корректировки</i>	(1522)	
6. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300)		Уменьшение убытка на сумму средств безвозмездного вклада, признанных в составе доходов от обычных видов деятельности
<i>до корректировки</i>	(8 077)	
<i>после корректировки</i>	(257)	
<i>сумма корректировки</i>	7 820	
7. Налог на прибыль (строка 2410)		Перерасчет налога на прибыль в связи с признанием средств безвозмездного вклада в составе доходов от обычных видов деятельности, а также в связи с погашением отложенных налоговых активов на сумму списанного налогового убытка
<i>до корректировки</i>	1 592	
<i>после корректировки</i>	70	
<i>сумма корректировки</i>	(1 522)	
8. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)		Перерасчет на сумму совокупного влияния корректировок, описанных выше
<i>до корректировки</i>	(6 485)	
<i>после корректировки</i>	(187)	
<i>сумма корректировки</i>	6 298	
9. Совокупный финансовый результат периода) (строка 2500)		Перерасчет на сумму совокупного влияния корректировок, описанных выше
<i>до корректировки</i>	(6 485)	
<i>после корректировки</i>	(187)	
<i>сумма корректировки</i>	6 298	

Отчет о движении денежных средств

Показатель	за 2023 год	Основание
1. Денежные потоки от финансовых операций,		Переквалификация денежных вкладов

поступления денежных вкладов собственников (участников) (строка 4312)		собственников (участников), предоставленных за счет субсидий из поступлений по финансовой деятельности в состав поступлений по текущей деятельности (в части финансирования капитальных и текущих расходов)	
<i>до корректировки</i>	14 801		
<i>после корректировки</i>	-		
<i>сумма корректировки</i>	(14 801)		
2. Денежные потоки от текущих операций, поступление денежных вкладов АО «КРДВ» за счет субсидии из федерального бюджета (строка 4116)			
<i>до корректировки</i>	-		
<i>после корректировки</i>	14 801		
<i>сумма корректировки</i>	14 801		
3. Денежные потоки от инвестиционных операций, поступление денежных вкладов АО «КРДВ» за счет субсидии из федерального бюджета (строка 4215)			Переквалификация субсидий из поступлений по инвестиционной деятельности в состав поступлений по текущей деятельности (в части финансирования капитальных расходов)
<i>до корректировки</i>	594 797		
<i>после корректировки</i>	-		
<i>сумма корректировки</i>	(594 797)		
4. Денежные потоки от инвестиционных операций, поступление денежных вкладов АО «КРДВ» за счет субсидии из федерального бюджета (строка 4115)			
<i>до корректировки</i>	-		
<i>после корректировки</i>	594 797		
<i>сумма корректировки</i>	594 797		

Расчет стоимости чистых активов

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Основание
1. Стоимость чистых активов			Перерасчет стоимости чистых активов в связи с признанием доходов в размере понесенных расходов за счет средств безвозмездных вкладов участников, а также в связи с корректировкой отложенных налоговых активов
<i>до корректировки</i>	76 131	543 437	
<i>после корректировки</i>	53 437	53 731	
<i>сумма корректировки</i>	(22 694)	(489 706)	

V. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Наличие и движение основных средств (строка 11501 бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета прав пользования активами и незавершенных капитальных вложений)	2024	551	(289)	230 281	-	-	(11 909)	230 832	(12 199)
	2023	551	(184)		-	-	(105)	551	(289)
в том числе:									
Сооружения	2024	-	-	230 281	-	-	(11 874)	230 281	(11 874)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	2024	551	(289)	-	-	(35)	551	(324)
	2023	551	(184)	-	-	(105)	551	(289)

В составе сооружений числятся следующие объекты инфраструктуры промышленного парка «Кадалинский»:

- Кабельная линия 6Кв (объект принят к учету в составе основных средств 29.02.2024);

- Распределительная трансформационная подстанция (РТП) (объект принят к учету в составе основных средств 29.02.2024).

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений (строка 11503 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	2024	339 598	300 040	-	(230 281)	409 357
в том числе						
Строительство промышленного парка «Кадалинский» Внешнее электроснабжение	2024	223 379	6 902	-	(230 281)	-
Строительство промышленного парка Кадалинский. Производственно-административные здания	2024	116 219	293 138	-	-	409 357
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	2023	54 871	284 727	-	-	339 598
в том числе						
Строительство промышленного парка «Кадалинский» Внешнее электроснабжение	2023	8 427	214 953	-	-	223 380
Строительство промышленного парка Кадалинский. Производственно-административные здания	2023	46 444	69 774	-	-	116 218

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства, которая не подтвердила наличие указанных признаков, в связи с чем Обществом не проводилась проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства, то есть не определялась возмещаемая сумма объектов с целью сравнения с балансовой стоимостью.

2. Права пользования активами, обязательства по аренде

Основные средства, в отношении которых признаны права пользования активами

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество арендует два нежилых офисных помещения, расположенных по адресу: г. Чита, ул. Смоленская, д. 47, помещ. 3 и 4.

Сроки аренды, предусмотренные договорами аренды, составляют 11 месяцев с возможностью ежегодной пролонгации. Срок аренды для целей определения стоимости объектов учета аренды установлен Обществом исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды с учетом возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также исходя из намерения реализации таких возможностей.

Для целей дисконтирования будущих арендных платежей Обществом применена ставка по облигациям федерального займа в размере 14,02 % и 17,09 % (ставка применяется на дату подписания дополнительного соглашения по продлению аренды).

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами (аренда)	2024	3 381	(2 470)	6 674	(4 228)
	2023	3 381	(538)	3 381	(2 470)

Сумма начисленных процентов по арендному обязательству составила за 2024 год (242) тыс. руб., за 2023 год (161) тыс. руб.

Основные средства, в отношении которых не признаны права пользования активами

Обществом получены в аренду земельные участки в рамках исполнения статьи 8 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»:

- земельный участок общей площадью 2016 кв. м, кадастровый номер 75:32:040603:8, расположенный по адресу: Забайкальский край, г. Чита;
- земельный участок общей площадью 90931 кв. м, кадастровый номер 75:32:000000:3538, расположенный по адресу: Забайкальский край, г. Чита, в 2 км. юго-западнее пос. Аэропорт.

В отношении указанных земельных участков право пользования активом не признано в связи с незначительной величиной арендной платы. Расходы по арендной плате по договорам аренды земельных участков отражены в составе расходов по обычным видам деятельности и составили в 2024 году 0,7 тыс. руб., в 2023 году – 0,9 тыс. руб.

3. Дебиторская, кредиторская задолженность

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлены суммы сомнительной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

4. Государственная помощь, вклады участников в имущество Общества

Субсидии, полученные из бюджета субъекта РФ на финансирование капитальных расходов

Субсидии из бюджета Забайкальского края по соглашению с Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края от 05.10.2022 г. №10-2022-083513 в целях финансового обеспечения затрат, связанных с развитием инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития в Забайкальском крае, а именно на строительство промышленного парка «Кадалинский»:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Получено средств субсидии	434 396	504 002
Использовано средств субсидии на строительство объектов инфраструктуры промышленного парка «Кадалинский» (в размере первоначальной стоимости объектов внеоборотных активов, введенных в эксплуатацию)	220 359	-
Использовано средств субсидии на строительство объектов инфраструктуры промышленного парка «Кадалинский» (в размере налога на добавленную стоимость, списанного на расходы)	58 617	55 190
Возвращено субсидии в бюджет Забайкальского края	22 845	-
Использовано средств субсидии на эксплуатацию объектов инфраструктуры промышленного парка «Кадалинский»	-	-

Субсидии, полученные из бюджета субъекта РФ на финансирование текущих расходов

Субсидии по соглашениям с Министерством по социальному, экономическому, инфраструктурному, пространственному планированию и развитию Забайкальского края от 25.01.2023 г. № 01/2023 и от 22.01.2024 №2024/01:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Получено средств субсидии - всего	13 191	10 583
Использовано средств субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением функций по управлению территориями опережающего развития Забайкальского края, в том числе на аренду земельных участков для промышленного парка «Кадалинский» и на оплату труда работников	12 432	10 013
Возвращено субсидии в бюджет Забайкальского края	569	743

Безвозмездные вклады участников за счет субсидий из федерального бюджета

В 2024 году Обществом были получены безвозмездные вклады АО «КРДВ» в имущество Общества:

- на текущие расходы по договору от 14.02.2024 №0000000035024P020002/77/24 в размере 15 375 тыс. руб.

- на развитие инфраструктуры ТОР по договору от 22.02.2024 №0000000035024P050002/95/24 в размере 26 863 тыс. руб.

- в целях финансового обеспечения деятельности, связанной с выполнением функции по развитию человеческого капитала в Дальневосточном федеральном округе по договору от 17.12.2024 № 0000000035024P020002/898/24 в размере 6212 тыс. руб.

В 2023 году Обществом был получен безвозмездный вклад АО «КРДВ» в имущество Общества на текущие расходы по договору от 10.03.2023 г. №0000000035023P010002/215/23 в размере 14 801 тыс. руб.

Безвозмездные вклады участников за счет собственных средств

В 2024 году Обществом были получен безвозмездный вклад АО «КРДВ» в имущество Общества от 09.01.2024 №1/24 в размере 38 тыс. руб.

5. Оценочные обязательства

Обществом признаются оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников, включая страховые взносы. Информация о движении оценочных обязательств представлена в таблице:

Показатель	2024 год	2023 год
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников (краткосрочные)		
Остаток на начало года	977	721
Признано	2 164	1 798
Погашено (при оплате отпусков работникам)	(2 078)	(1 542)
Остаток на конец года	1 063	977

6. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

Наименование статьи затрат	за 2024 год	за 2023 год
Амортизация основных средств	11 482	105
Амортизация прав пользования активом (аренда)	1 758	1 932
Аудиторские и консалтинговые услуги	269	174
Имущественные налоги	4 176	-
Канцелярские расходы	53	79
Командировочные расходы	290	413
Обучение	49	11
Оплата труда и страховые взносы	15 548	12 845
Организация перевозки автотранспортом	238	182
Охрана помещения	237	48
Прочие материальные расходы	83	65
Приобретение мебели	42	-
Прочие расходы	55	7
Расходы на эксплуатацию "Вн электроснабжение"	4 576	-
Расходные материалы к оргтехнике	177	153
Расходы в сфере информационных технологий	216	180
Расходы на программное обеспечение	233	248
Сервитуты	2	
Страхование ДМС	221	245
Списание выделенного НДС на расходы за счет субсидии	59 607	55 331
Услуги по содержанию имущества	496	537
Услуги связи	160	197
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	99 968	72 752

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

Наименование статьи затрат	за 2024 год	за 2023 год
Амортизация	428	-
Оплата труда	63	195
Страховые взносы	22	62
Прочие общехозяйственные расходы	11	-
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	524	257

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	Код	за 2024 год	за 2023 год *
Материальные затраты	5610	70 891	57 547
Расходы на оплату труда	5620	12 113	10 152
Отчисления на социальные нужды	5630	3 521	2 950
Амортизация	5640	13 668	2 037
Прочие затраты	5650	299	322
Итого по элементам:	5660	100 492	73 009
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	5600	100 492	73 009

* показатели за 2023 год уточнены в связи с изменением в 2024 году учетной политики в части отражения безвозмездных вкладов участников, предоставленных за счет субсидий из бюджета, а также в связи с изменением подхода к детализации структуры себестоимости по элементам затрат с целью более уместного представления в отчетности, в том числе: материальные затраты увеличены на 57 254 тыс. руб. и включают расходы на оплату работ и услуг производственного характера; прочие затраты уменьшены на сумму (57 140) тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	за 2024 год	за 2023 год
1. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	(524)	(257)
2. Условный расход '+' / доход '-' по налогу на прибыль (20% от прибыли / убытка до налогообложения)	(105)	(51)
3. Постоянный налоговый доход (ПНД)	-	(19)
4. Постоянный налоговый расход (ПНР)	86	-
5. Отложенные налоговые активы (ОНА) на начало отчетного периода	402	750
6. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на начало отчетного периода	206	624
7. Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец отчетного периода без учета пересчета по ставке 25% на 31.12.2024	777	402
8. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец отчетного периода без учета пересчета по ставке 25% на 31.12.2024	562	206
Текущий налог на прибыль по расчету (п.2 + п.3 + п.4 – п.5 + п.6 + п.7 – п.8) (соответствует величине налога на прибыль согласно Декларации по налогу на прибыль, строка 120)	-	-

Постоянный налоговый расход за 2024 год в сумме 86 тыс. руб. образован за счет расходов, не принимаемых в налоговом учете, в основном за счет амортизации объектов основных средств в части стоимости проектной (технической) документации, переданной в виде безвозмездного вклада АО «КРДВ» (в налоговом учете не учитывается в первоначальной стоимости объектов основных средств).

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 образованы за счет различий в признании отдельных видов доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, в том числе:

- признания в бухгалтерском учете обязательства по аренде (ОНА в сумме 671 тыс. руб.);
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств по предстоящим отпускам работников (ОНА в сумме 266 тыс. руб.);
- разницы в признании в бухгалтерском и налоговом учете доходов будущих периодов (ОНА в сумме 30 тыс. руб.);
- признания в бухгалтерском учете отложенных налогов в отношении налоговых убытков прошлых лет (3 тыс. руб.)
- разницы в признании в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, включая объекты учета аренды (ОНО в сумме 639 тыс. руб.)
- разницы в признании в бухгалтерском и налоговом учете процентов по обязательствам по аренде (ОНО в сумме 63 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024 Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25%, сумма пересчета отражена по строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах.

Задолженность (переплата) по налогу на прибыль:

- на 31.12.2024 – задолженность/переплата отсутствует,
- на 31.12.2023 – задолженность/переплата отсутствует.

8. Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2024 (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2023 (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

9. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 участниками Общества являются:

№ п/п	Наименование участника	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в уставном капитале, %
1.	Акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» (АО «КРДВ») – основное хозяйственное общество (осуществляет контроль)	5 100	51
2.	Акционерное общество «Корпорация развития Забайкальского края» (АО «Корпорация развития Забайкальского края») (оказывает значительное влияние)	4 900	49
ИТОГО:		10 000	100

В состав связанных с Обществом лиц также входят:

- организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) АО «КРДВ» (перечень представлен в Приложении 1);
- члены Совета директоров, состав которых приведен в Разделе I «Общие сведения» Пояснений;
- директор Общества.

Единственным акционером АО «КРДВ» с размером доли 100% от уставного капитала является Российская Федерация в лице Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

Единственным акционером АО «Корпорация развития Забайкальского края» с размером доли 100% от уставного капитала является Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края.

Продажи связанным сторонам

Группы связанных сторон	Вид операции	За 2024 год	За 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	Предоставление Обществом права ограниченного пользования (сервитута) частью земельного участка	0,002	0,002

Закупки у связанных сторон

Группы связанных сторон	Вид операции	За 2024 год	За 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	Услуги по организации и проведению регламентированных закупочных процедур	209	209
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	Предоставление права ограниченного пользования (сервитута) частью земельного участка	0,002	0,006

Прочие операции со связанными сторонами

Группы связанных сторон	Вид операции	За 2024 год	За 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	Передача участником безвозмездного вклада в имущество Общества	48 451	14 801

Состояние расчетов со связанными сторонами

Группы связанных сторон	За 2024 год		За 2023 год	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	-	17	-	17

Кредиторская задолженность является текущей и будет погашена денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами сопоставимы с рыночными.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки по текущей деятельности		
Поступления	за 2024 год	за 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	48 450	14 801
Платежи	за 2024 год	за 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	(209)	(209)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	за 2024 год	за 2023 год
АО «КРДВ» (основное хозяйственное общество)	38	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году и в 2023 году долгосрочные и краткосрочные вознаграждения, компенсации, займы членам Совета директоров не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование	за 2024 год	за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, включая страховые взносы)	3 528	3 408
Краткосрочные вознаграждения (премии и прочие выплаты по результатам деятельности, включая страховые взносы)	513	386
Сумма краткосрочного оценочного обязательства по неиспользованным отпускам на конец отчетного периода, включая страховые взносы	82	127

10. Обеспечения обязательств и платежей*Обеспечения полученные*

Наименование показателя	Код	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО «Элтера» - банковская гарантия на предоставление Обществом аванса по договору подряда	5801	-	143 451
ООО «Элтера» - банковская гарантия на выполнение договора подряда (10% от цены договора)	5802	-	26 293
ООО «РОСТИНВЕСТСТРОЙ» - банковская гарантия на выполнение строительно-монтажных работ	5804	-	144 525
ООО «АВТОДОРПРОЕКТ» - банковская гарантия на оказание услуг по авторскому надзору	5805	180	180
ИТОГО обеспечения полученные	5800	180	314 449

Обеспечения выданные – отсутствуют.

11. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

Директор

28.02.2025 года



Д.А. Архипенко

Приложение 1

Организации, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) АО «КРДВ»:

Дочерние общества

1. ООО «КРДВ Сахалин и Курилы» (доля участия в уставном капитале 51%)
2. ООО «КРДВ Камчатка» (доля участия в уставном капитале 51%)
3. АО «КРДВ Хабаровск» (доля участия в уставном капитале 51%)
4. ООО «КРДВ Якутия» (доля участия в уставном капитале 51%)
5. ООО «КРДВ Южная Якутия» (доля участия в уставном капитале 51%)
6. ООО «КРДВ Амурская» (доля участия в уставном капитале 51%)
7. ООО «КРДВ Забайкалье» (доля участия в уставном капитале 51%)
8. ООО «КРДВ Бурятия» (доля участия в уставном капитале 51%)
9. ООО «КРДВ Приморье» (доля участия в уставном капитале 51%)
10. ООО «КРДВ Чукотка» (доля участия в уставном капитале 51%)
11. ООО «КРДВ Мурманск» (доля участия в уставном капитале 51%)

Общества, в которых АО «КРДВ» является учредителем

1. Автономная некоммерческая организация «Информационно-аналитический центр Государственной комиссии по вопросам развития Арктики» (АНО «ИАЦ ГКА»)
2. Некоммерческая организация «Фонд развития социальных инициатив (НО «ФСИ»)