Общество с ограниченной ответственностью «ПетроДизайнКонсалт»
(ООО «ПДК»)
191028, г.Санкт-Петербург, Литейный пр., д.26, литера А, пом.426
ОГРН: 1037843064962 ОКПО: 13826144 ИНН: 7825501233 КПП: 784101001

Исх.№__
от «10» февраля 2025г. ИФНС №9 по СПб

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» (ООО «ПДК») ИНН 7825501233 за 2024 год.

1. **Общие сведения.**

1.1. Полное наименование ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ»;
Сокращенное наименование ООО «ПДК»

1.2. Адрес (место нахождения): 191028, Санкт-Петербург, пр-т Литейный, д.26, лит. А, пом. 426

1.3. Дата государственной регистрации: 17.03.2003г.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 01 января 2024 года составляет 1 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: не имеется.

1.6. Состав учредителей и их доля в уставном капитале на 31.12.2024 г.:

- ООО «ЯЛТА»: размер доли в процентах - 99.997 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 160 795 000 руб.;
- Стучевский Е.Г. размер доли в процентах - 0.003 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 5 000 руб.;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 160 800 000,00 руб., что составляет 100%.

1.8. Сведения об открытых счетах в кредитных организациях:
расчетный счет 40702810500590000829АО «Банк ДОМ.РФ»;
расчетный счет 40702810690190000249 в ПАО «БАНК «САНКТ-ПЕТЕРБУРГ».

1.9. Исполнительный единоличный орган Общества – Генеральный директор– Беломытцева Светлана Вячеславовна.

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности: деятельность заказчика – застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2)

Основной целью деятельности ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» является извлечение прибыли. Основным предметом деятельности Общества является строительство.

ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» осуществляет строительство на объекте по адресу г.Санкт-Петербург, пр-т Добролюбова, д.18, лит. А, производя реконструкцию двухэтажного здания наземной автостоянки под апартамент-отель со встроенными помещениями и подземной автостоянкой по адресу: г. Санкт-Петербург, пр-кт Добролюбова, д.18а, лит А, сопровождение данной деятельности осуществляет ООО «ГРУППА ЯРД» по договору №Д18/22-ДГП от 29.12.2022 г. в качестве Технического заказчика строительства от ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ».

Штат сотрудников ООО «ГРУППА ЯРД», позволяет осуществлять контроль и надзор за строительством, а также выполнять функции по приемке работ и услуг, осуществлению расчетов с большинством поставщиков и подрядчиков за счет и в интересах Застройщика.

Общество выступает в качестве Застройщика. ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» осуществляет строительство с привлечением денежных средств дольщиков (со инвесторов), а также с привлечением кредитного финансирования АО «БАНК ДОМ.РФ».

Кредитное финансирование Общество фактически получило в сентябре 2021 года на основании Кредитного договора №90-304/КЛ-20 от 25.12.2020, заключенного между ООО «ПДК» и АО «БАНК ДОМ.РФ» на финансирование проекта по реконструкции двухэтажного здания наземной автостоянки под апартамент-отель со встроенными помещениями и подземной автостоянкой, расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д. 18а, литер А, общей площадью 22 233,57 кв.м. Согласно условиям кредитного договора, Банк открывает ООО «ПДК» лимит в сумме 1 941 692 000,00 (Один миллиард девятьсот сорок один миллион шестьсот девяносто две тысячи) рублей.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде Бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде Отчета о финансовых результатах, информация о движении денежных средств за отчетный период - в виде Отчета о движении денежных средств (ч. 1 ст. 13, ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 6, 18, 21 ПБУ 4/99, п. 6 ПБУ 23/2011).

С данной целью Обществом ежегодно производится инвентаризация.

В отчетном периоде инвентаризация проведена на основании приказа № 1-ИНВ от 01.10.2024:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства организации	01.12.24 г.
Строительство объектов основных средств	31.12.24г.
Материально-производственные запасы	31.12.24г.
Денежные средства	31.12.24г.
Финансовые вложения	31.12.24г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.24г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.24г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.24г.
Расчеты по налогам и сборам	31.12.24г.
Заёмные средства	31.12.24г.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Изменение налоговых ставок – не изменялись.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в связи с отсутствием в штатном расписании ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» должности главного бухгалтера, обязанности по организации и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности и представлению ее в государственные органы возложены на Генерального директора ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» - Беломытцеву С.В. Генеральному директору ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» предоставлено право первой подписи на финансово-хозяйственной документации, в том числе связанной с расчетными, кредитными и денежными обязательствами организации, а также право единолично распоряжаться денежными средствами на расчетном счете, открытом в обслуживающем банке.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1С-Предприятие. БИТ Строительство. 8.3», непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия в новой редакции на 2024 год утверждена Приказом от 31.12.2023 года «Учетная политика ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» для целей бухгалтерского учета и налогообложения».

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось, все хозяйственные операции отражены согласно требованиям действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учета затрат на производство работ, услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалов, амортизации и др.).

Затраты Застройщика подразделяются:

- прямые затраты ;
- косвенные затраты;
- иные затраты.

(Основание: п. 11 ПБУ 2/2008)

К прямым затратам относятся:

- затраты на оплату труда персонала,
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда персонала.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 08.33.1 "Строительство инвестиционных объектов".

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров. Такими затратами, в частности, являются:

- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением.
- информационно-техническое обслуживание;
- правовое, юридическое обслуживание;
- реклама строящихся объектов;
- услуги по поиску персонала;
- услуги Заказчика;
- услуги посредников по поиску потенциальных покупателей строящихся объектов и прочее.

Косвенные затраты в полной сумме относятся в дебет счета 08.33.3.

Все затраты Застройщика до момента ввода Объекта в эксплуатацию учитываются на счете 08.33. и включают в себя все виды затрат на строительство (создание) объекта строительства и оплату услуг (вознаграждение) Застройщика, из которых:

На счете 08.33.1. учитываются затраты на строительство, а в случае финансирования строительства за счет кредитных средств, и на погашение основного долга по кредитам, займам.

На счете 08.33.3. учитываются затраты Застройщика, в том числе связанные с погашением привлеченных заемных и кредитных обязательств, направленных на реализацию инвестиционного проекта, а также процентов по ним, расходов на рекламу Объекта, оплату услуг по привлечению участников долевого строительства, оплату аудиторских и юридических услуг, связанных с проектированием и строительством Объекта, передачей Объекта долевого участия Участнику долевого строительства, передачей общего имущества в Объекте управляющей организации и прочее (по усмотрению Застройщика).

ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» не создает резерв на оплату отпусков, вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год, ремонт основных средств и по сомнительным долгам. Данные расходы принимаются к учету по моменту их возникновения.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

– штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

– суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

– иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, к доходам организации не относятся и отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации. Фактом неприменения правил бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось, все хозяйственные операции отражены согласно требованиям действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете.

По состоянию на 31.12.2024г. Обществом заключены Договоры долевого участия на общую сумму 802 686 тыс. руб.

Кассовые операции в 2024 году не проводились.

Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

Данные об остатках по строке 1250 Бухгалтерской (финансовой) отчетности 50 тыс.руб.

3. <u>Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</u>

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

3.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.

3.2.1. 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.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (раздел "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

3.2.2. 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.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3.3. Бухгалтерский баланс.

3.3.1. ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022г. Обесценения основных средств и капитальных вложений не производилось.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

3.3.2. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение N 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н))

3.3.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

3.4. Отчет о финансовых результатах.

3.4.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы 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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

3.4.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

3.5. Отчет о движении денежных средств.

3.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

Депозиты сроком более 3 месяцев относят к инвестиционным операциям. Размещение денег показывают по строке 4223, возврат - по строке 4213, проценты - по строке 4214. По депозитам до 3 месяцев в ОДДС отражают только проценты - в строке 4119 (п. п. 6, 10 ПБУ 23/2011).

3.5.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

3.5.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

3.7. Пояснения к бухгалтерскому балансу изложены в приложении к настоящей пояснительной записке:
Пояснения 1. НМА и НИОКР;

Пояснения 2. Основные средства;

Пояснения 3. Финансовые вложения;

Пояснения 4. Запасы;

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность;

Пояснения 6. Затраты на производство;

Пояснения 7. Оценочные обязательства;

Пояснения 8. Обеспечения обязательств;

Пояснения 9. Государственная помощь;

Пояснения 10. Расчет чистых активов.

Прибыль Общества по итогам 2024 года составила 40 тыс.руб.
Убыток Общества по итогам 2023 года составил 136 тыс.руб.

Текущие прибыль или убыток связаны со спецификой деятельности, которая носит долгосрочный характер, положительный результат от осуществляемой деятельности будет получен по итогам строительства.

Общество прогнозирует получение прибыли по окончании строительства.

4. Пояснения по налогу на прибыль.

4.1. Согласно п. 15 Приказа Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату,

предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

«Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%».

4.2. Перечень доходов и расходов для налогообложения в динамике за 2023-2024гг:

2024 год:

1. Перечень доходов.

1.1. Внереализационные доходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1	Проценты к получению от предоставленных займов	46 375,03
2	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	15 750,00
3	Списание кредиторской задолженности	7 954,05
4	Перевыставление стоимости коммунальных платежей Техническому заказчику в соответствии с условиями договора (счет-фактура не выставляется, так как исполнитель не может выступать поставщиком электроэнергии, воды, для своего покупателя (заказчика), поскольку сам выступает в роли покупателя (абонента). Общество руководствуется Письмами Минфина России от 31.12.2008 N 03-07-11/392, от 26.12.2008 N 03-07-05/51, ФНС России от 04.02.2010 N ШС-22-3/86@ (п. 2).	2 490 703,76
	Итого	**2 560 782,84**

2. Перечень расходов.

2.1. Прямые, косвенные расходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
	Транспортный налог	12 488,00
	Итого	

2.2. Внереализационные расходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
	Стоимость коммунальных платежей: электроэнергии (Петербургская сбытовая компания) и воды (ГУП Водоканал Санкт-Петербурга), которые перевыставлены Техническому заказчику в соответствии с условиями договора	2 490 703,76
	Итого	**2 490 703,76**

2023 год:

1. Перечень доходов.

1.1. Доходы от реализации:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
	Реализация а/м	608 333,00
	Итого	**608 333,00**

1.1. Внереализационные доходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)

1	Проценты к получению от предоставленных займов	26 354,71
2	Перевыставление стоимости коммунальных платежей Техническому заказчику в соответствии с условиями договора (счет-фактура не выставляется, так как исполнитель не может выступать поставщиком электроэнергии, воды, для своего покупателя (заказчика), поскольку сам выступает в роли покупателя (абонента). Общество руководствуется Письмами Минфина России от 31.12.2008 N 03-07-11/392, от 26.12.2008 N 03-07-05/51, ФНС России от 04.02.2010 N ШС-22-3/86@ (п. 2).	2 997 915,41
	Итого	**3 024 270,12**

2. Перечень расходов.

2.1. Прямые, косвенные расходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
	Стоимость реализованного а/м	408 880,00
	Итого	**408 880,00**

2.2. Внереализационные расходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
	Стоимость коммунальных платежей: электроэнергии (Петербургская сбытовая компания) и воды (ГУП Водоканал Санкт-Петербурга), которые перевыставлены Техническому заказчику в соответствии с условиями договора	2 997 915,41
	Итого	**2 997 915,41**

В качестве расходов ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» признает затраты необходимые для осуществления финансово-экономической деятельности, документально подтвержденные и экономически обоснованные.

5. Сведения о событиях после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2024 год, отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ». В частности, отсутствовали события, связанные с:

- объявлением в установленном порядке дебитора организации банкротом
- произведенной после отчетной даты оценкой активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- продажей производственных запасов после отчетной даты
- объявлением дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- получением от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружением после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, отсутствовали события, связанные с:

- принятием решения о реорганизации организации;
- приобретением предприятия как имущественного комплекса;
- - принятием решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупными сделками, связанными с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;

Сведения о наличии гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили по состоянию до 31.12.2024 г. отражены в Пояснениях №8 Обеспечения обязательств.

Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступных путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции:

- Операции по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производились.
- Контракты с государственными предприятиями **не заключались.**

6. Влияние пандемии коронавирусной инфекции, СВО и санкций, введенных в отношении РФ, на деятельность Общества в 2024 году.

Сведения о влиянии на деятельность организации в составе событий после отчетной даты и фактов, влияющих на непрерывность деятельности.

Деятельность, осуществляемая Обществом (ОКВЭД 71.12.2) не поименована в Перечне отраслей Российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, Утвержденным постановлением Правительства РФ от 03.04.2020г. №434.

Общество имеет основания полагать, что адаптировалось к условиям распространения коронавирусной инфекции и способно продолжать непрерывно деятельность в условиях COVID-19.

Государственная помощь (субсидии в связи с пандемией) Обществу не оказывалась.

Судебные споры в части требований уменьшения аренды и пр., иные судебные споры, связанные с осуществлением деятельности в период пандемии коронавирусной инфекции отсутствуют.

Дебиторы и кредиторы, относящиеся к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции отсутствуют.

7. Выплаты управленческому персоналу за 2024 – 2023 г.г.:

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПДК» осуществляя деятельность Застройщика осуществляет взаимодействие с ООО ГРУППА ЯРД, привлеченному по агентскому договору в качестве Технического заказчика при строительстве объекта, расположенного по адресу г.Санкт-Петербург, пр-т Добролюбова, д.18, лит.).

ООО «ГРУППА ЯРД» обладает штатом сотрудников, специализация которых позволяет осуществлять контроль и надзор за строительством, а также выполнять функции по приемке работ и услуг, осуществлению расчетов с большинством поставщиков и подрядчиков за счет и в интересах Застройщика. Действуя в соответствии нормами гражданского законодательства и в рамках полномочий, определенных в Договоре на выполнение функций заказчика, Технический заказчик предоставляет Застройщику Отчеты комитенту и документы на собственное вознаграждение за оказанные услуги в рамках агентского договора.

Выплаты ООО ГРУППА ЯРД за управление проектом:

Виды выплат	2023 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)
Вознаграждение за управление проектом	36 000	36 000
Вознаграждение за выполнение функций Технического заказчика	70 200	70 200

Данным фактом объясняется то, что в штате ООО «ПДК» состоит только управленческий персонал. Среднесписочная численность на 31.12.2024 года составила 1 человек.

Выплаты управленческому персоналу в 2023 – 2024 гг.:

- в 2024 году – 804 тыс.руб.;

- в 2023 году – 1 534 тыс.руб.

Снижение выплат в 2024 году вызвано уменьшением количества штатных единиц в 2024 году.

7. Операции со связанными сторонами.

Общество имеет задолженность по займам, привлеченным у связанных сторон: ООО «ЯЛТА», ООО «ГРУППА ЯРД», Беломытцева С.В.

- Исполнительный единоличный орган Общества – Генеральный директор– Беломытцева Светлана Вячеславовна(СНИЛС 125-406-926-44);

- ООО «ЯЛТА» учредитель ООО «ПДК»: размер доли в процентах - 99.997 %, номинальная стоимость доли (в рублях) 160 795 000 руб.;

- ООО «ГРУППА ЯРД» , Генеральный директор А.В. Кошкин, учредитель 100 % А.В. Кошкин.

Отражение внереализационных расходов в виде процентов по долговым обязательствам, с учетом норм, предусматривающих особенности контролируемой задолженности в виде процентов по заемным средствам.

Признание расходов в виде процентов по долговым обязательствам осуществляется налогоплательщиком, определяющим доходы (расходы) по методу начисления, ежемесячно независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором, по которому срок его действия приходится более чем на один отчетный (налоговый) период. Общество на основании расчета отражает в составе расходов сумму процентов, определяемую в порядке, установленном пунктом 8 статьи 272 НК РФ.

Взаимозависимыми лицами признаются физическое лицо и организация, в случае если данное физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в этой организации и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2, 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Таким образом, российская организация (заемщик) и физическое лицо - участник (заимодавец) признаются взаимозависимыми лицами.

Контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является РФ, если они удовлетворяют одному из дополнительных условий, приведенных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ (если иное не установлено п. п. 3, 4 и 6 ст. 105.14 НК РФ).

В целях п. 1.1 данной статьи устанавливаются следующие интервалы предельных значений процентных ставок по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ:

- от 0 до 180% (на период с 1 января по 31 декабря 2015 г.);

- от 75 до 125% (начиная с 1 января 2016 г.) ключевой ставки Банка России (пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

В учете ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» бухгалтерский учет по начислению процентов совпадает с налоговым, поскольку всеми договорами займа, заключенными с учредителем предусмотрено, что: «Процент по займу устанавливается в зависимости от учетной ставки Центробанка РФ».

Общество ежемесячно исчисляет проценты по договорам займа, руководствуясь размером ключевой ставки Центробанка РФ, установленным на данный период.

Операции по движению заемных денежных средств со связанными сторонами в отчетном периоде:

Займы полученные	2023 год	Погашение	Поступление	2024 год
Договор займа БН от 02.07.2021	150 000,00			150 000,00
Договор займа БН от 10.11.2021	3 890 000,00		250 000,00	4 140 000,00
Договор займа БН от 11.05.2021г	450 000,00			450 000,00
Договор займа БН от 08.04.2021	370 000,00			370 000,00
Договор займа БН от 09.04.2021	50 000,00			50 000,00
Договор займа БН от 15.04.2021	200 000,00			200 000,00
Договор займа БН от 28.04.2021	1 600 000,00			1 600 000,00
Договор займа БН от 14.07.2021	300 000,00			300 000,00
Договор займа БН от 27.05.2021	1 550 000,00			1 550 000,00
Договор займа БН от 27.12.2017г	350 000,00			350 000,00
Итого ООО ЯЛТА	**8 910 000,00**		**250 000,00**	**9 160 000,00**
Договор займа БН от 23.12.2022	4 949 900,00			4 949 900,00
Итого ООО ГРУППА ЯРД	**4 949 900,00**			**4 949 900,00**
Договор займа БН от 18.06.2015	300 000,00			300 000,00
Договор займа БН от 21.08.2017г.	800 000,00			800 000,00
Договор займа БН от от 24.07.2017г.	700 000,00			700 000,00
Договор займа БН от 25.07.2017г.	76 000,00			76 000,00
Договор займа БН от 25.08.2021	100 000,00			100 000,00
Договор займа БН от 10.04.2020	220 000,00			220 000,00
Договор займа БН от 16.12.2020	35 000,00			35 000,00
Договор займа БН от 01.09.2020	100 000,00			100 000,00
Договор займа БН от 01.11.2019	1 565 000,00			1 565 000,00

Договор займа БН от 03.12.2019	1 400 000,00			1 400 000,00
Договор займа БН от 04.03.2021	100 000,00			100 000,00
Договор займа БН от 05.03.2020	100 000,00			100 000,00
Договор займа БН от 06.03.2020	30 000,00			30 000,00
Договор займа БН от 06.03.2020	110 000,00			110 000,00
Договор займа БН от 06.09.2019	700 000,00			700 000,00
Договор займа БН от 13.02.2019	5 000,00			5 000,00
Договор займа БН от 14.02.2019	500 000,00			500 000,00
Договор займа БН от 15.04.2019	5 000 000,00			5 000 000,00
Договор займа БН от 17.07.2019	700 000,00			700 000,00
Договор займа БН от 18.02.2019	500 000,00			500 000,00
Договор займа БН от 18.07.2019	600 000,00			600 000,00
Договор займа БН от 18.12.2019	1 890 000,00			1 890 000,00
Договор займа БН от 19.06.2019	1 500 000,00			1 500 000,00
Договор займа БН от 19.07.2019	120 000,00			120 000,00
Договор займа БН от 20.02.2019	730 000,00			730 000,00
Договор займа БН от 22.01.2019	200 000,00			200 000,00
Договор займа БН от 22.02.2019	610 000,00			610 000,00
Договор займа БН от 22.04.2019	243 000,00			243 000,00
Договор займа БН от 24.10.2019	300 000,00			300 000,00
Договор займа БН от 28.05.2019	9 300 000,00			9 300 000,00
Договор займа БН от 01.11.2018	137 000,00			137 000,00
Договор займа БН от 03.09.2018	200 000,00			200 000,00
Договор займа БН 06.04.2018г	3 200 000,00			3 200 000,00
Договор займа БН от 06.11.2018	50 000,00			50 000,00
Договор займа БН от 11.07.2018	600 000,00			600 000,00
Договор займа БН от 13.07.2018	1 005 000,00			1 005 000,00
Договор займа БН от 17.08.2018	1 000 000,00			1 000 000,00
Договор займа БН от 17.10.2018	190 000,00			190 000,00
Договор займа БН от 19.09.2018	1 800 000,00			1 800 000,00
Договор займа БН от 24.07.2018	1 350 000,00			1 350 000,00
Договор займа БН от 26.04.2018	200 000,00			200 000,00
Договор займа БН от 31.07.2018	200 000,00			200 000,00
Договор займа БН от 18.06.2015	300 000,00			300 000,00
Договор займа БН от 21.08.2017г.	800 000,00			800 000,00
Договор займа БН от 24.07.2017г.	700 000,00			700 000,00
Итого С.В. Беломытцева	**38 466 000,00**			**38 466 000,00**
ВСЕГО	**52 325 900,00**		**250 000,00**	**52 575 900,00**

В течение 2024 года Общество привлекало займы от ООО «ЯЛТА» в сумме 250 тыс. руб.

В течение отчетного года погашение займов со связанными сторонами, а также выплата процентов по ним не производилась.

Генеральный директор
ООО «ПЕТРОДИЗАЙНКОНСАЛТ» Беломытцева С.В.